

证券代码：871310

证券简称：汇湘轩

主办券商：西部证券



汇湘轩
NEEQ：871310

湖南汇湘轩生物科技股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人王忠明、主管会计工作负责人蔡剑秋及会计机构负责人（会计主管人员）胡剑保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不适用

目录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据和经营情况.....	7
第三节	重大事件.....	12
第四节	股份变动及股东情况.....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	16
第六节	财务会计报告.....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	72
附件 II	融资情况.....	72

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（如有）。
	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
汇湘轩、公司、本公司、股份公司	指	湖南汇湘轩生物科技股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
公开转让		公司股票在全国股份转让系统公开转让
三会		股东大会、董事会和监事会
股东大会		湖南汇湘轩生物科技股份有限公司股东大会
董事会		湖南汇湘轩生物科技股份有限公司董事会
监事会		湖南汇湘轩生物科技股份有限公司监事会
三会议事规则		《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员		公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层		公司董事、监事和高级管理人员
公司章程、章程		最近一次被公司股东大会批准的湖南汇湘轩生物科技股份有限公司章程
公司法		中华人民共和国公司法
报告期		指 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元（万元）		人民币元（万元）
复合调味料		用两种或两种以上的调味品配制，经特殊加工而制成的调味料。
食用香精		食用香精是参照天然食品的香味，采用天然和天然等同香料、合成香料经精心调配而成具有天然风味的各种香型的香精。
食品添加剂		用于改善食品品质、延长食品保存期、便于食品加工和增加食品营养成分的一类化学合成或天然物质。目前我国食品添加剂有 23 个类别，2000 多个品种。一般而言，食品添加剂用量少但起的作用很大。
咸味香精		由热反应香料、食品香料化合物、香辛料（或其提取物）等香味成分中的一种或多种与食用载体和/或其他食品添加剂构成的混合物，用于咸味食品的加香。
天然香料		天然香料是指精油、油树脂、提取物、蛋白水解物、蒸馏生成物，或烘培、加热及酶解产物。
合成香料		利用某种天然成分经化学反应使结构改变后所得到的香料称为半合成香料；利用基本化工原料合成的称全合成香料。
膨化食品		是一种以谷物、薯类或豆类为主要原料，经焙烤、油炸、微波或挤压等方式膨化而制成的体积明显增大，具有一定酥松度的膨化食品。
香辛料		是利用植物的种子、花蕾、叶茎、花蕾、根块等，提取其具有刺激性香味，做成调味料的总称。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南汇湘轩生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Province AffBio Technology Co., LTD		
法定代表人	王忠明	成立时间	2005年9月5日
控股股东	控股股东为（王忠明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王忠明），一致行动人为（文德保、钟志好）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）-其他食品制造（C149）-食品及饲料添加剂制造（C1495）		
主要产品与服务项目	许可项目：调味品生产；食品生产；食品销售；食品添加剂生产；食品互联网销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：传统香料制品经营；食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；食品添加剂销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工业酶制剂研发；发酵过程优化技术研发；生物基材料技术研发；日用化学产品制造；信息技术咨询服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）		
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	汇湘轩	证券代码	871310
挂牌时间	2017年4月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	48,910,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	周泽宁	联系地址	湖南省浏阳市高新技术产业开发区鼎盛路 19 号
电话	0731-83835088	电子邮箱	zznxt1211@163.com
传真	0731-83836661		
公司办公地址	湖南省浏阳市高新技术产业开发区鼎盛路 19 号	邮政编码	410323
公司网址	http://www.huixiangxuan.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	9143018177904732XE		
注册地址	湖南省长沙市浏阳市高新技术产业开发区鼎盛路 19 号		

注册资本（元）	48,910,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司是处于食品及饲料添加剂制造（C1495）的食用香精、香料生产商，复合调味料生产商，主要业务范围：食用香精、香料、调味品、食品添加剂的生产和销售。公司业务立足于食用香精香料制造行业，依托香精香料的研发技术和生产能力，快速进入复合调味品行业，形成两个主营产品领域，一是咸味香精香料，二是复合调味品。公司的销售渠道主要以 BTB 的模式进行销售，客户以食品生产企业、餐饮连锁机构等企业客户为主，同时通过线上向 C 端客户销售产品。报告期末至本报告披露之日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1.专精特新企业（湖南省小巨人）认定的时间：2019 年 12 月（每年复核）2.国家高新技术企业：首次认定时间是：2019 年 9 月，重新认定 2022 年 10 月第一批，有效期 2025 年 10 月

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	139,068,600.38	114,145,791.52	21.83%
毛利率%	34.95%	40.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,904,308.75	8,607,938.81	-31.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,946,973.75	7,863,184.23	-37.09%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.69%	6.90%	-
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）	3.93%	6.31%	-
基本每股收益	0.12	0.18	-32.93%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	179,483,365.32	179,521,519.97	-0.02%
负债总计	58,737,987.28	54,898,450.68	6.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	120,745,378.04	124,623,069.29	-3.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.47	2.55	-3.14%
资产负债率%（母公司）	32.73%	30.58%	-
资产负债率%（合并）	32.73%	30.58%	-
流动比率	2.42	2.55	-
利息保障倍数	16.07	15.57	-
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	6,570,580.70	-2,108,354.61	411.64%
应收账款周转率	2.58	2.34	-
存货周转率	4.27	3.50	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.02%	-13.18%	-
营业收入增长率%	21.83%	5.92%	-
净利润增长率%	-31.41%	-42.68%	-

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	16,704,607.94	9.31%	20,699,972.21	11.53%	-19.30%
应收票据					
应收账款	56,072,518.13	31.24%	47,307,910.92	26.35%	18.53%
固定资产	60,598,162.86	33.76%	61,966,888.91	34.52%	-2.21%
无形资产	7,836,676.95	4.37%	7,934,228.97	4.42%	-1.23%
在建工程	159,030.70	0.09%	895,868.17	0.50%	-82.25%
短期借款	15,000,000.00	8.36%	10,010,923.61	5.58%	49.84%
应付账款	12,392,554.62	6.90%	12,727,997.78	7.09%	-2.64%
存货	20,301,949.55	11.31%	22,082,631.06	12.30%	-8.06%
长期待摊费用	10,561,520.84	5.88%	10,593,926.83	5.90%	-0.31%
应付职工薪酬	8,325,881.33	4.64%	9,906,397.14	5.52%	-15.95%
递延收益	3,757,576.27	2.09%	3,762,230.47	2.10%	-0.12%
长期借款	9,673,600.00	5.39%	11,620,341.90	6.47%	-16.75%

项目重大变动原因

在建工程本期期末金额 15.90 万元，与上年期末相较下降 82.25 %。主要原因为：车间整改工程已完工转长期待摊费用。

短期借款本期期末金额 1,500.00 万元，与上年期末相较增长 49.84 %。主要原因为：本期营业额的提升增加了贷款铺垫，相应的应收账款增加，从而增加了短期运营资金。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	139,068,600.38	-	114,145,791.52	-	21.83%
营业成本	90,465,021.06	65.05%	68,208,727.80	59.76%	32.63%
毛利率	34.95%	-	40.24%	-	-
销售费用	23,051,208.98	16.58%	18,264,977.24	16.00%	26.20%
管理费用	11,292,989.11	8.12%	8,955,829.34	7.85%	26.10%
研发费用	6,296,891.27	4.53%	7,629,123.70	6.68%	-17.46%
营业利润	7,576,372.18	5.45%	10,108,706.93	8.86%	-25.05%
净利润	5,904,308.75	4.25%	8,607,938.81	7.54%	-31.41%
经营活动产生的现金流量净额	6,570,580.70	-	-2,108,354.61	-	411.64%
投资活动产生的现金流量净额	-3,402,812.41	-	-5,233,269.29	-	34.98%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,163,132.56	-	-24,601,008.23	-	70.88%

项目重大变动原因

营业成本本期金额 9,046.50 万元，与上年同期相比增长 32.63%。主要原因为：受大环境影响，同行业竞争激烈，部分产品采取促销的方式来吸引更多的新客户；并且餐饮类工艺复杂导致餐饮调味品成本较高。

净利润本期金额 590.43 万元，与上年同期相比下降 31.41%。主要原因为：本期营业成本增加，毛利率下降，导致营业利润减少。

经营活动产生的现金流量净额本期金额 657.06 万元，与上年同期相比增加 411.64%。主要原因为：销售收入增加，导致销售商品收到的现金较上期增加 1,795.14 万元，随着营业成本的增加，购买原材料支出的现金较上期增加 1,897.32 万元，支付给员工的薪资福利较上期增加 207.60 万元；受增值税加计抵减政策支持，支付的各项税费较上期减少 555.26 万元；支付的其他与经营活动有关的现金减少 828.47 万元。

投资活动产生的现金流量净额本期金额 -340.28 万元，与上年同期相比增加 34.98%。主要原因为：固定资产投资建设减少 181.82 万元。

筹资活动产生的现金流量净额本期金额 -716.31 万元，与上年同期相比增加 70.88%。主要原因为：取得借款增加 500.00 万元，偿还贷款减少 900.56 万元，分配股利减少 317.92 万元。

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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	<p>王忠明、钟志好和文德保三人作为一致行动人合计持有公司 60.65% 的股份，且王忠明担任公司董事长，文德保、钟志好担任公司董事，此三人在重大事项上的一致决议能够对公司形成实际控制。若此三人公司利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事变动、财务管理等进行不当控制，可能对公司经营和其他股东的权益产生不利影响。</p> <p>应对措施：一是引进更多专业的投资机构和外部股东，实现公司股东的多元化；二是健全公司治理机制，完善公司的《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《防范大股东及其关联方资金占用制度》等各项管理制度并严格执行，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制；三是充分利用中小股东在董事会和监事会人数占比较高的优势在公司的经营决策上有效防范实际控制人损害中小股东利益事项的发生。</p>
市场竞争风险	<p>目前，众多全球大型香精香料企业纷纷在华建厂，国内香精香料市场已逐渐形成国内市场国际化的竞争格局，国内香精香料企业直接面对激烈的国际化竞争。国内香精香料行业竞争激烈，一些小型微利企业竞相降价，使大中型企业效益受到影响。公司在承接大客户订单方面已经具备一定能力，但是抗风险能力各方面与国际及国内龙头企业相比仍有一定差距，公司新拓展餐饮复合调料品行业，从市场竞争格局来看，随着中国调味品市场规模的不断扩大，催生了许多优秀的企业。其中海天味业集团，占据着最大的市场份额。国家规范调味品行业，使得门槛逐步提高，国内大厂借机整合市场，外资进入中国市场多采用资本整合方式，一批小企业将被淘汰出局，调味品行业将由分散逐渐走向集中。若公司不能在较短时间内迅速提高经营规模，增强资本实力，扩大市场份额，将面临较大竞争风险。</p> <p>应对措施：公司将加大对研发投入，整合高校的科研资源</p>

	<p>和业务资源，利用公司积累的研发优势对现有的产品更新换代。通过全方位整合资源，持续加大对经典产品的营销力度，争取占领市场的领导地位。对大客户的定制化产品，利用公司积累多年的产品研发经验，开发出符合市场需求的产品，通过不断提高综合服务能力，增加客户黏性，从激烈的市场竞争中脱颖而出。</p>
原材料价格波动风险	<p>公司对上游部分的原材料有一定依赖性，某些国产的原材料质量相比进口原料相差较远，但质量较好的原料价格相对高昂，并且这些原料的产量受很多不确定因素影响，其供应市场容易产生较大波动，这将对公司的盈利能力造成不利影响。应对措施：公司将持续加大对研发项目的投入力度，尤其是对创新研发材料的员工给予创新奖励，激励研发人员的创新潜力，目前公司已经研发出部分香原料的自主配方，对于降低原材料的成本产生积极作用，大大提高了公司的毛利率，未来公司要更大程度发挥高校先进的科研设备和研究团队，采取产学研模式开展难度更大的研发项目，不断更新或替换成本昂贵的原材料，减小原材料价格波动风险。</p>
食品安全风险	<p>本公司生产的香精和复合调味料用于食品生产，下游主要是食品生产企业和餐饮连锁企业。产品质量涉及人的生命安全。如公司在原材料的采购、产品的生产、储存、运输、设备维护等环节操作不当或质量控制不严，有可能导致产品质量不达标，甚至造成食品安全事故，对公司造成重大损失。</p> <p>应对措施：公司按照质量管理体系制定了采购制度、生产制度、质量控制制度和销售制度，并严格遵守以上制度执行采购、生产、检验和销售活动。公司非常重视食品安全生产环节，对原材料、设备、仓库、检验设备和人员都设定了风险控制点，从每个细节保证生产安全和产品质量。</p>
应收账款规模较大及发生坏账的风险	<p>报告期内，公司期末的应收账款净额为 5,607.25 万元，占报告期末流动资产的比例为 58.74%。公司本期应收账款账面余额增加 916.94 万元，虽然公司应收账款不能收回的风险较小，但今年应收款有增加，并按照谨慎的原则计提了坏账准备，但是随着应收账款余额的增加，如果宏观经济环境、客户财务状况等发生较大不利变化，或者公司不能对应收账款进行合理控制和管理，可能给公司带来呆坏账损失的风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强和完善应收账款管理制度，开发新客户前加强对客户的资信调查和评估工作，对已有客户的信誉、还款能力、履约情况以及存续能力进行持续跟踪，对不同信用级别的客户给予不同的信用政策。此外，销售完成后督促销售人员及财务部做好应收账款的催收工作，并将应收账款的回收工作责任落实到人。</p>
资金短缺风险	<p>报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为 657.06 万元，至报告期末，银行短期借款余额 1500.00 万元，长期借款余额 967.36 万元。若银行借款到期要求偿还借款或短期内不能获取新的外部融资渠道，将会面临较高的资金短缺风险。</p>

	应对措施：（1）公司资产优良，待权属证明手续办理完毕可进一步提高银行授信额度；（2）加强应收账款管理，提高应收账款周转速度，增加经营活动现金流入量。（3）多渠道的推动股权融资，增大直接融资的力度。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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.（二）
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（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	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年1月20日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（需补交社保及	2017年1月20日		正在履行中

		遭受处罚承诺)			
公开转让说明书	董监高	其他承诺(减少及规范关联交易)	2017年1月20日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	固定资产	抵押	23,940,433.22	13.34%	银行借款抵押
总计	-	-	23,940,433.22	13.34%	-

资产权利受限事项对公司的影响

抵押资产占总资产的13.34%，但不影响公司正常经营，对公司经营无重大影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	15,184,000	31.04%	0	15,184,000	31.04%
	其中：控股股东、实际控制人	7,415,675	15.16%	0	7,415,675	15.16%
	董事、监事、高管	3,816,424	7.80%		3,816,424	7.80%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	33,726,000	68.96%	0	33,726,000	68.96%
	其中：控股股东、实际控制人	22,247,025	45.49%	0	22,247,025	45.49%
	董事、监事、高管	11,478,975	23.47%	0	11,478,975	23.47%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		48,910,000	-	0	48,910,000	-
普通股股东人数						12

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王忠明	19,107,500	0	19,107,500	39.07%	14,330,625	4,776,875	0	0
2	刘小峰	5,517,699	0	5,517,699	11.28%	4,145,700	1,371,999	0	0
3	文德保	5,277,600	0	5,277,600	10.79%	3,958,200	1,319,400	0	0
4	钟志好	5,277,600	0	5,277,600	10.79%	3,958,200	1,319,400	0	0
5	蔡剑秋	4,957,700	0	4,957,700	10.14%	3,718,275	1,239,425	0	0
6	陈军林	4,820,000	0	4,820,000	9.86%	3,615,000	1,205,000	0	0
7	平潭德润陆号创业投资合伙企业（有限合伙）	3,910,000	0	3,910,000	7.99%	0		0	0
8	钱惠敬	32,000	0	32,000	0.07%	0		0	0
9	上海巨纳资产管理有限公司	6,000	0	6,000	0.01%	0		0	0
10	张绍壮	1,901	0	1,901	0%	0		0	0
	合计	48,908,000	-	48,908,000	100%	33,726,000	11,232,099	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间不存在亲属关系。王忠明与董事文德保、董事钟志好签署《一致行动人协议》，王忠明、文德保、钟志好为公司的共同实际控制人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
王忠明	董事长	男	1965年8月	2023年2月21日	2026年1月15日	19,107,500	0	19,107,500	39.07%
王忠明	总经理	男	1965年8月	2023年4月25日	2024年6月15日	19,107,500	0	19,107,500	39.07%
文德保	董事	男	1963年5月	2023年1月16日	2026年1月15日	5,277,600	0	5,277,600	10.79%
刘小峰	董事	男	1965年10月	2023年1月16日	2026年1月15日	5,517,699	0	5,517,699	11.28%
钟志好	董事	男	1971年11月	2023年1月16日	2024年6月15日	5,277,600	0	5,277,600	10.79%
钟志好	监事会主席	男	1971年11月	2024年6月15日	2026年1月15日	5,277,600	0	5,277,600	10.79%
陈竑喆	董事	男	1986年3月	2023年1月16日	2026年1月15日	0	0	0	0%
蔡剑秋	监事会主席	男	1965年9月	2023年1月16日	2024年6月15日	4,957,700	0	4,957,700	10.14%
蔡剑秋	董事	男	1965年9月	2024年6月15日	2026年1月15日	4,957,700	0	4,957,700	10.14%
蔡剑秋	总经理	男	1965年9月	2024年6月15日	2026年1月15日	4,957,700	0	4,957,700	10.14%
陈军林	监事	男	1965年5月	2023年1月16日	2026年1月15日	4,820,000	0	4,820,000	9.86%

李文平		男	1973年 11月	2022年 12月29日	2025年 1月15日	0	0	0	0%
周泽宁		男	1975年 1月	2023年 4月25日	2026年 1月15日	0	0	0	0%
胡剑		女	1977年 1月	2023年 4月25日	2026年 1月15日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。董事长王忠明为公司的控股股东，王忠明与董事文德保、董事钟志好签署《一致行动人协议》，王忠明、文德保、钟志好为公司的共同实际控制人。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王忠明	董事长、总经理	离任	董事长	个人原因辞去总经理职务
蔡剑秋	监事会主席	离任	董事、总经理	工作原因辞去监事，股东会选任董事、董事会聘任为公司总经理
钟志好	董事	离任	监事会主席	个人原因辞去董事，股东会选任监事，新监事会选为监事会主席

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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	55	50
生产人员	208	170
销售人员	50	44
技术人员	119	115
财务人员	7	7

员工总计	439	386
------	-----	-----

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、(1)	16,704,607.94	20,699,972.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(2)	56,072,518.13	47,307,910.92
应收款项融资			
预付款项	六、(3)	377,967.50	703,062.98
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、(4)	1,106,874.32	3,311,410.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(5)	20,301,949.55	22,082,631.06
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(6)	894,928.62	1,502,660.31
流动资产合计		95,458,846.06	95,607,647.70
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、(7)	60,598,162.86	61,966,888.91
在建工程	六、(8)	159,030.70	895,868.17
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(9)	3,725,707.23	1,026,555.40
无形资产	六、(10)	7,836,676.95	7,934,228.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、(11)	10,561,520.84	10,593,926.83
递延所得税资产	六、(12)	1,143,420.68	763,542.99
其他非流动资产	六、(13)		732,861.00
非流动资产合计		84,024,519.26	83,913,872.27
资产总计		179,483,365.32	179,521,519.97
流动负债：			
短期借款	六、(15)	15,000,000.00	10,010,923.61
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、(16)	12,392,554.62	12,727,997.78
预收款项			
合同负债	六、(17)	781,286.23	941,072.78
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、(18)	8,325,881.33	9,906,397.14
应交税费	六、(19)	1,622,826.05	1,100,917.31
其他应付款	六、(20)	1,397,047.74	1,983,918.71
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、(21)		628,149.72
其他流动负债	六、(22)		122,339.46
流动负债合计		39,519,595.97	37,421,716.51
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	六、(23)	9,673,600.00	11,620,341.90
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(24)	3,631,003.82	214,204.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、(25)	1,463,115.85	1,578,747.94
递延收益	六、(26)	3,757,576.27	3,762,230.47
递延所得税负债	六、(12)	693,095.37	301,209.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,218,391.31	17,476,734.17
负债合计		58,737,987.28	54,898,450.68
所有者权益：			
股本	六、(27)	48,910,000.00	48,910,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(28)	29,658,312.65	29,658,312.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(29)	8,196,590.68	8,196,590.68
一般风险准备			
未分配利润	六、(30)	33,980,474.71	37,858,165.96
归属于母公司所有者权益合计		120,745,378.04	124,623,069.29
少数股东权益			
所有者权益合计		120,745,378.04	124,623,069.29
负债和所有者权益总计		179,483,365.32	179,521,519.97

法定代表人：王忠明

主管会计工作负责人：蔡剑秋

会计机构负责人：胡剑

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		139,068,600.38	114,145,791.52
其中：营业收入	六、(31)	139,068,600.38	114,145,791.52
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		132,710,624.27	104,586,887.69
其中：营业成本	六、(31)	90,465,021.06	68,208,727.80
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、(32)	1,262,103.57	1,051,244.47
销售费用	六、(33)	23,051,208.98	18,264,977.24
管理费用	六、(34)	11,292,989.11	8,955,829.34
研发费用	六、(35)	6,296,891.27	7,629,123.70
财务费用	六、(36)	342,410.28	476,985.14
其中：利息费用		469,866.00	676,258.73
利息收入		-133,484.92	-208,258.38
加：其他收益	六、(37)	1,612,696.99	1,098,333.22
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(39)	8,639.15	1,504.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(38)	-402,940.07	-550,034.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,576,372.18	10,108,706.93
加：营业外收入	六、(40)	4,062.11	19,993.53
减：营业外支出	六、(41)	499,121.78	243,649.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,081,312.51	9,885,051.15
减：所得税费用	六、(42)	1,177,003.76	1,277,112.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,904,308.75	8,607,938.81
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,904,308.75	8,607,938.81

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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.18

法定代表人：王忠明

主管会计工作负责人：蔡剑秋

会计机构负责人：胡剑

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		141,394,719.47	123,443,330.83
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		24,336.28	400,092.30
收到其他与经营活动有关的现金	六、（43）	1,280,149.53	2,964,942.51
经营活动现金流入小计		142,699,205.28	126,808,365.64
购买商品、接受劳务支付的现金		80,415,962.12	61,442,765.19
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		31,810,878.57	29,734,834.69
支付的各项税费		10,544,327.95	16,096,941.28
支付其他与经营活动有关的现金	六、（43）	13,357,455.94	21,642,179.09
经营活动现金流出小计		136,128,624.58	128,916,720.25
经营活动产生的现金流量净额		6,570,580.70	-2,108,354.61
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		12,300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,415,112.41	5,233,269.29
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,415,112.41	5,233,269.29
投资活动产生的现金流量净额		-3,402,812.41	-5,233,269.29
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		10,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,930,400.00	15,936,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,232,732.56	13,665,008.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		17,163,132.56	29,601,008.23
筹资活动产生的现金流量净额		-7,163,132.56	-24,601,008.23
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		-3,995,364.27	-31,942,632.13
加：期初现金及现金等价物余额		20,699,972.21	54,333,957.27
六、期末现金及现金等价物余额		16,704,607.94	22,391,325.14

法定代表人：王忠明

主管会计工作负责人：蔡剑秋

会计机构负责人：胡剑

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明

向所有者分配利润情况：2024年5月23日披露权益分派实施公告，5月31日为除权除息日，详见附注一（30）；预计负债情况见附注六、（25）

（二） 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式。

湖南汇湘轩生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）创建于2005年，注册资本4891万元，坐落于湖南浏阳国家级制造产业基地鼎盛路19号，是一家集产品设计、研发、生产、销售、应用和服务为一体的规范化、专业化、规模化、现代化的香精香料高新技术企业。

法定代表人：王忠明

注册地址：湖南浏阳制造产业基地鼎盛路19号

统一社会信用代码：9143018177904732XE

2、业务性质和主要经营活动。

生物制品、食品、化妆品的研发；食品科学技术研究服务；食品生产技术转让；调味品、调味汁、调味料（半固态）、罐头的生产；香料、香精、其他方便食品、食品添加剂的制造；预包装食品（含冷藏冷冻食品）销售；生产预拌粉。（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）

3、母公司以及公司最终母公司的名称。

公司的最终控制方为王忠明、文德保和钟志好。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报告经公司第三届第七次董事会会议于 2024 年 8 月 11 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自报告期末起 6 个月内不存在影响持续经营能力的重大因素。

三、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

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，对收入确认制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”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、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历1月1日起至6月30日止。

2、营业周期

营业周期为6个月。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	附注六、2	单项收回或转回金额占收回或转回的的10%以上且金额大于30万元
本年重要的应收款项核销	附注六、2	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于30万元

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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。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

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。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。其中：

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，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，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。

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。

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。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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，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，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，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，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。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合

为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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，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，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

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和其他应收款

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
------	---------	-------------

应收账款/其他应收款—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
-----------------	----	--

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款等预期信用损失率-- 其他应收款预期信用损失率-账龄	
	账龄组合	组合
1年以内（含，下同）	3.00%	3.00%
1-2年	10.00%	10.00%
2-3年	30.00%	30.00%
3-4年	50.00%	50.00%
4-5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和其他应收款，公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且公司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，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

若公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

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 核销

如果公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和

金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

7、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

8、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品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。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指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。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，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、6“金融工具”。

共同控制，是指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，是指公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照公司实际支付的现金购买价款、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公司不一致的，按照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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但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。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。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。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，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。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。

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

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。

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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

10、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10年-20年	0%	5.00%-10.00%
机器设备	年限平均法	5年-10年	0%	10.00%-20.00%
运输设备	年限平均法	4年	0%	25.00%
电子设备及办公设备	年限平均法	3年-5年	0%	20.00%-33.33%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

11、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，预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：其中固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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、14“长期资产减值”。

12、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指1年及1年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

13、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50年	0%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

14、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，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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

15、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
经营租赁资产改良支出	5 年-10 年
其他	3 年-5 年

16、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

17、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

19、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的合同为销售货物。这些合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和返利等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照附注三、23——预计负债进行会计处理。

20、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

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（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

在确定与合同成本有关的资产的减值时，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下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的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。

21、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

23、租赁

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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

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，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，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。

各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	2年-10年	0%	50.00%-10.00%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、14“长期资产减值”。

对于租赁负债，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。

③ 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，将剩余金额计入当期损益。

④ 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。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

② 公司作为出租人

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

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。

24、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无重大会计估计变更事项

25、重大会计判断和估计

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，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。

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，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) 存货跌价准备

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。

(2) 长期资产减值准备

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。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。

(3) 折旧和摊销

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。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。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折

旧和摊销费用进行调整。

(4) 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，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。

(5) 所得税

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	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入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%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，湖南汇湘轩生物科技股份有限公司于 2022 年被认定为高新技术企业，并取得编号为“GR202243002902”高新技术企业证书，自 2022 年起享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15%征收，有效期 3 年。

六、报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	15,461.50	14,026.50
银行存款	16,689,146.44	20,685,945.71
合计	<u>16,704,607.94</u>	<u>20,699,972.21</u>

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	53,842,787.34	46,452,075.08
1至2年	3,208,550.84	1,306,073.66
2至3年	1,356,462.28	1,532,492.57
3至4年	54,581.63	2,374.00
合计	<u>58,462,382.09</u>	<u>49,293,015.31</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	27,848.00	0.05%	27,848.00	100.00%	
按组合计提坏账准备	58,434,534.09	99.95%	2,362,015.96	4.04%	56,072,518.13
其中：账龄组合	58,434,534.09	99.95%	2,362,015.96	4.04%	56,072,518.13
合计	<u>58,462,382.09</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,389,863.96</u>	<u>4.09%</u>	<u>56,072,518.13</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,293,015.31	100.00%	1,985,104.39	4.03%	47,307,910.92
其中：账龄组合	49,293,015.31	100.00%	1,985,104.39	4.03%	47,307,910.92
合计	<u>49,293,015.31</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,985,104.39</u>	<u>4.03%</u>	<u>47,307,910.92</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	53,842,779.34	1,615,283.38	3.00%
1至2年	3,208,550.84	320,855.08	10.00%
2至3年	1,328,622.28	398,586.68	30.00%
3至4年	54,581.63	27,290.82	50.00%
合计	<u>58,434,534.09</u>	<u>2,362,015.96</u>	<u>4.04%</u>

(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	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款		27,848.00				27,848.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,985,104.39	423,432.57	2,412.00	44,109.00		2,362,015.96
合计	<u>1,985,104.39</u>	<u>451,280.57</u>	<u>2,412.00</u>	<u>44,109.00</u>		<u>2,389,863.96</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	44,109.00

其中，重要的应收账款核销情况：

公司名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
成都市德贤传承餐饮管理有限公司	货款	42,737.00	无法回款	内部审批	否

(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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
上海颖麦食品科技有限公司	独立第三方	6,445,401.75	193,362.05	1年以内	11.02%
浏阳市普金农业开发有限公司	独立第三方	2,181,070.00	85,681.00	1年以内	3.73%
				1至2年	
南通鲜派食品有限公司	独立第三方	1,741,800.00	52,254.00	1年以内	2.98%
舟山市舟昇食品有限公司	独立第三方	1,670,520.00	50,115.60	1年以内	2.86%
湖南味到舌足食品有限公司	独立第三方	1,598,400.28	47,952.01	1年以内	2.73%
合计		<u>13,637,192.03</u>	<u>429,364.66</u>		<u>23.32%</u>

3、预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	316,767.50	83.81%	632,141.03	89.91%
1至2年	61,200.00	16.19%	69,725.48	9.92%
2至3年			1,196.47	0.17%
合计	<u>377,967.50</u>	<u>100.00%</u>	<u>703,062.98</u>	<u>100.00%</u>

无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,245,695.28	3,493,747.68
减：坏账准备	138,820.96	182,337.46
合计	<u>1,106,874.32</u>	<u>3,311,410.22</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	537,805.28
1至2年	448,401.00
2至3年	259,489.00
合计	<u>1,245,695.28</u>

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
履约保证金		
押金	860,364.00	950,914.00
备用金	164,982.27	76,460.71
代扣代缴社保公积金	194,219.27	206,291.28
往来款	26,129.74	2,260,081.69
合计	<u>1,245,695.28</u>	<u>3,493,747.68</u>

③ 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	整个存续期预期	整个存续期预期	
	信用损失	信用损失(未发生信用减值)	信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	182,337.46			182,337.46
本期计提	-43,516.50			-43,516.50
期末余额	<u>138,820.96</u>			<u>138,820.96</u>

④ 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
湖南乡乡汇食品有限公司	押金	200,000.00	1至2年	16.06%	20,000.00
长沙益运达科技有限公司	押金	150,000.00	1年以内	12.04%	4,500.00

上海升启资产管理有限公司	押金	147,039.00	2至3年	11.80%	44,111.70
社会保险个人部分	代扣代缴社保公积金	97,810.27	1年以内	7.85%	2,934.31
住房公积金个人部分	代扣代缴社保公积金	96,409.00	1年以内	7.74%	2,892.27
合计		<u>691,258.27</u>		<u>55.49%</u>	<u>74,438.28</u>

5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,485,051.24		9,485,051.24	9,010,639.66		9,010,639.66
库存商品	6,791,603.01		6,791,603.01	9,076,820.91		9,076,820.91
在产品	759,622.10		759,622.10	958,488.76		958,488.76
周转材料	2,712,821.69		2,712,821.69	2,443,231.41		2,443,231.41
发出商品	552,851.51		552,851.51	593,450.32		593,450.32
合计	<u>20,301,949.55</u>		<u>20,301,949.55</u>	<u>22,082,631.06</u>		<u>22,082,631.06</u>

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		521,151.41
应收退货成本	894,928.62	981,508.90
合计	<u>894,928.62</u>	<u>1,502,660.31</u>

7、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	60,598,162.86	61,966,888.91
固定资产清理		
合计	<u>60,598,162.86</u>	<u>61,966,888.91</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
①账面原值					
期初余额	66,453,374.61	14,622,786.17	1,707,331.18	2,147,917.64	84,931,409.60
本期增加金额	557,522.13	1,855,504.44	23,362.82	235,555.80	2,671,945.19
其中：购置	557,522.13	1,855,504.44	23,362.82	235,555.80	2,671,945.19
本期减少金额		407,435.27		28,104.85	435,540.12
其中：处置或报废		407,435.27		28,104.85	435,540.12
期末余额	67,010,896.74	16,070,855.34	1,730,694.00	2,355,368.59	87,167,814.67
②累计折旧					

期初余额	15,798,555.99	5,129,021.34	748,912.53	1,288,030.83	22,964,520.69
本期增加金额	1,552,516.49	1,654,149.06	154,696.10	570,928.10	3,932,289.75
其中：计提	1,552,516.49	1,654,149.06	154,696.10	570,928.10	3,932,289.75
本期减少金额		299,053.78		28,104.85	327,158.63
其中：处置或报废		299,053.78		28,104.85	327,158.63
期末余额	17,351,072.48	6,484,116.62	903,608.63	1,830,854.08	26,569,651.81
③减值准备					
期初余额					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末余额					
④账面价值					
期末账面价值	<u>49,659,824.26</u>	<u>9,586,738.72</u>	<u>827,085.37</u>	<u>524,514.51</u>	<u>60,598,162.86</u>
期初账面价值	<u>50,654,818.62</u>	<u>9,493,764.83</u>	<u>958,418.65</u>	<u>859,886.81</u>	<u>61,966,888.91</u>

8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	159,030.70	895,868.17
工程物资		
合计	<u>159,030.70</u>	<u>895,868.17</u>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
香精车间改造				419,985.45		419,985.45
餐调车间改造				286,344.65		286,344.65
软件开发工程	159,030.70		159,030.70	189,538.07		189,538.07
合计	<u>159,030.70</u>		<u>159,030.70</u>	<u>895,868.17</u>		<u>895,868.17</u>

9、使用权资产

项目	房租建筑物	合计
①账面原值		
期初余额	2,533,070.74	2,533,070.74
本期增加金额	3,479,198.15	3,479,198.15
其中：新增租赁	3,479,198.15	3,479,198.15
本期减少金额		

期末余额	6,012,268.89	6,012,268.89
② 累计折旧		
期初余额	1,506,515.34	1,506,515.34
本期增加金额	780,046.32	780,046.32
其中：计提	780,046.32	780,046.32
本期减少金额		
期末余额	2,286,561.66	2,286,561.66
③ 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
④ 账面价值		
期末账面价值	<u>3,725,707.23</u>	<u>3,725,707.23</u>
期初账面价值	<u>1,026,555.40</u>	<u>1,026,555.40</u>

10、无形资产

项目	土地使用权	合计
①账面原值		
期初余额	9,755,200.00	9,755,200.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额	9,755,200.00	9,755,200.00
②累计摊销		
期初余额	1,820,971.03	1,820,971.03
本期增加金额	97,552.02	97,552.02
其中：计提	97,552.02	97,552.02
本期减少金额		
期末余额	1,918,523.05	1,918,523.05
③减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
④账面价值		
期末账面价值	<u>7,836,676.95</u>	<u>7,836,676.95</u>
期初账面价值	<u>7,934,228.97</u>	<u>7,934,228.97</u>

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
资产改良支出	10,593,926.83	883,164.15	915,570.14		10,561,520.84
合计	<u>10,593,926.83</u>	<u>883,164.15</u>	<u>915,570.14</u>		<u>10,561,520.84</u>

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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	2,528,684.92	379,302.73	2,167,441.85
预计负债	1,463,115.85	219,467.38	1,578,747.94	236,812.19
预提费用			501,742.84	75,261.43
租赁负债	3,631,003.82	544,650.57	842,353.94	126,353.09
合计	<u>7,622,804.59</u>	<u>1,143,420.68</u>	<u>5,090,286.57</u>	<u>763,542.99</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
	其他流动资产（应收退货成本）	894,928.62	134,239.29	981,508.90
使用权资产	3,725,707.23	558,856.08	1,026,555.40	153,983.31
合计	<u>4,620,635.85</u>	<u>693,095.37</u>	<u>2,008,064.30</u>	<u>301,209.64</u>

13、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				732,861.00		732,861.00
合计				<u>732,861.00</u>		<u>732,861.00</u>

14、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	23,940,433.22	抵押借款
合计	<u>23,940,433.22</u>	

15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	15,000,000.00	10,000,000.00
应付未逾期利息		10,923.61
合计	<u>15,000,000.00</u>	<u>10,010,923.61</u>

16、应付账款

项目	期末余额	期初余额
余额	12,392,554.62	12,727,997.78
其中：账龄超过1年的余额		80,650.67

17、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	781,286.23	941,072.78
合计	<u>781,286.23</u>	<u>941,072.78</u>

18、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
短期薪酬	9,906,397.14	30,068,390.74	31,648,906.55	8,325,881.33
离职后福利-设定提存计划		950,552.80	950,552.80	
辞退福利		551,027.30	551,027.30	
合计	<u>9,906,397.14</u>	<u>31,569,970.84</u>	<u>33,150,486.65</u>	<u>8,325,881.33</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	9,775,443.77	25,961,032.05	27,564,265.91	8,172,209.91
职工福利费		2,778,927.27	2,778,927.27	
社会保险费		528,384.59	528,384.59	
其中：医疗保险费		483,169.44	483,169.44	
工伤保险费		45,215.15	45,215.15	
住房公积金		594,463.00	594,463.00	
工会经费和职工教育经费	130,953.37	205,583.83	182,865.78	153,671.42
合计	<u>9,906,397.14</u>	<u>30,068,390.74</u>	<u>31,648,906.55</u>	<u>8,325,881.33</u>

(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
基本养老保险		910,984.32	910,984.32	
失业保险费		39,568.48	39,568.48	
合计		<u>950,552.80</u>	<u>950,552.80</u>	

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,070,273.40	744,015.41
企业所得税	279,835.76	
个人所得税	120,549.41	239,150.76
城市维护建设税	54,191.17	21,283.46
教育费附加	54,191.17	21,283.46
其他	43,785.14	75,184.22
合计	<u>1,622,826.05</u>	<u>1,100,917.31</u>

20、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	1,397,047.74	1,983,918.71
合计	<u>1,397,047.74</u>	<u>1,983,918.71</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,397,047.74	1,482,175.87
预提费用		501,742.84
合计	<u>1,397,047.74</u>	<u>1,983,918.71</u>

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		628,149.72
合计		<u>628,149.72</u>

22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		122,339.46
合计		<u>122,339.46</u>

23、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	9,673,600.00	11,604,000.00
应付未逾期利息		16,341.90
合计	<u>9,673,600.00</u>	<u>11,620,341.90</u>

24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,065,191.78	915,834.76
减：未确认融资费用	434,187.96	73,480.82
减：一年内到期的租赁负债		628,149.72
合计	<u>3,631,003.82</u>	<u>214,204.22</u>

25、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付退货款	1,463,115.85	1,578,747.94	根据退货率计提
合计	<u>1,463,115.85</u>	<u>1,578,747.94</u>	

26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	3,762,230.47	379,900.00	384,554.20	3,757,576.27
合计	<u>3,762,230.47</u>	<u>379,900.00</u>	<u>384,554.20</u>	<u>3,757,576.27</u>

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收 益金额
汇湘轩生物 1 万平方米标准厂房	691,725.94			29,435.16
公租房补贴	304,375.90			12,136.56
低桔霉素红曲米产品研发与示范专项款	1,550,195.34			209,117.65
食品品质改良剂绿色制造关键技术研究及应用	432,600.00	379,900.00		33864.81

湖南省第三批制造强省专项资金	783,333.29		100,000.02
合计	<u>3,762,230.47</u>	<u>379,900.00</u>	<u>384,554.20</u>

(续上表)

负债项目	本期冲减成本费	其他变动	期末余额	与资产相关
	用金额			/与收益相关
汇湘轩生物1万平方米标准厂房			662,290.78	与资产相关
公租房补贴			292,239.34	与资产相关
低桔霉素红曲米产品研发与示范专项款			1,341,077.69	与资产相关
食品品质改良剂绿色制造关键技术研究及应用			778,635.19	与资产相关
湖南省第三批制造强省专项资金			683,333.27	与资产相关
合计			<u>3,757,576.27</u>	

27、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	
股份总数	48,910,000.00					48,910,000.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	29,658,312.65			29,658,312.65
合计	<u>29,658,312.65</u>			<u>29,658,312.65</u>

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,196,590.68			8,196,590.68
合计	<u>8,196,590.68</u>			<u>8,196,590.68</u>

29、盈余公积

30、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	37,858,165.96	37,276,766.69	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	37,858,165.96	37,276,766.69	
加: 本期净利润	5,904,308.75	15,047,276.97	

减：提取法定盈余公积		1,504,727.70	10%
应付普通股股利	9,782,000.00	12,961,150.00	
期末未分配利润	<u>33,980,474.71</u>	<u>37,858,165.96</u>	

31、营业收入和营业成本

(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	139,056,118.09	90,461,040.03	114,061,754.91	68,084,646.22
其他业务	12,482.29	3,981.03	84,036.61	124,081.58
合计	<u>139,068,600.38</u>	<u>90,465,021.06</u>	<u>114,145,791.52</u>	<u>68,208,727.80</u>

(2) 营业收入(分产品)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
香精香料	79,492,841.86	43,502,009.29	69,792,941.01	42,267,327.29
调味品	59,563,276.23	46,959,030.74	44,268,813.90	25,817,318.93
其他	12,482.29	3,981.03	84,036.61	124,081.58
合计	<u>139,068,600.38</u>	<u>90,465,021.06</u>	<u>114,145,791.52</u>	<u>68,208,727.80</u>

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	417,309.79	322,922.31
教育费附加	417,309.79	322,922.30
房产税	250,974.20	250,974.20
土地使用税	60,973.30	60,973.30
印花税	67,271.77	54,966.31
其他	48,264.72	38,486.05
合计	<u>1,262,103.57</u>	<u>1,051,244.47</u>

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,268,215.97	9,684,707.54
劳务费	1,117,243.40	1,044,615.89

差旅费	933,146.12	1,035,402.83
租赁费	623,774.75	391,030.82
宣传费	5,415,819.09	3,320,197.04
服务费	1,909,370.86	895,499.54
车辆费	94,040.55	90,143.92
业务招待费	2,303,842.83	1,345,018.87
折旧费	80,769.91	42,389.91
办公费	214,712.28	261,421.27
其他	90,273.22	154,549.61
合计	<u>23,051,208.98</u>	<u>18,264,977.24</u>

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,073,077.64	5,820,000.70
业务招待费	922,350.70	930,220.80
劳务费	102,940.29	32,350.22
折旧及摊销	660,279.89	616,161.63
中介服务费	929,584.55	278,718.20
检测维修费	602,237.69	92,840.25
办公费	416,275.92	231,300.19
差旅费	105,116.50	145,061.56
残保金		6,392.68
车辆费	102,491.19	15,539.26
其他	378,634.74	787,243.85
合计	<u>11,292,989.11</u>	<u>8,955,829.34</u>

35、研发费用（按费用性质列示）

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,519,211.59	5,965,161.47
技术服务	-5,201.73	917,705.25
直接材料	206,297.67	260,856.37
差旅费	135,076.78	246,225.21
折旧与摊销	133,866.08	70,186.92
办公费	304,291.21	115,232.40
其他	3,349.67	53,756.08
合计	<u>6,296,891.27</u>	<u>7,629,123.70</u>

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	469,866.00	676,258.73
减：利息收入	133,484.92	208,258.38
手续费及其他	6,029.20	8,984.79
合计	<u>342,410.28</u>	<u>476,985.14</u>

37、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
汇湘轩生物 1 万平方米标准厂房	29,435.16	29,435.16	与资产相关
公租房补贴	12,136.56	12,136.56	与资产相关
低桔霉素红曲米产品研发与示范专项款	209,117.65	151,007.32	与资产相关
食品品质改良剂绿色制造关键技术研究及应用	33,864.81		与资产相关
湖南省第三批制造强省专项资金	100,000.02	181,664.13	与资产相关
稳岗补贴	59,743.58	96,500.00	与收益相关
个税返还	47,215.26	45,637.21	与收益相关
进项税加计扣除	478,599.75		与收益相关
聘用重点人群抵扣增值税	38,900.00		与收益相关
技术改造贷款贴息补助资金		175,800.00	与收益相关
普惠小微贷款减息		44,152.84	与收益相关
创新奖、规模发展产奖、税收奖、智能升级奖、高新技术奖	350,000.00	310,000.00	与收益相关
2022 年度平安园区创建工作先进单位		2,000.00	与收益相关
2022 年第一批高企奖补资金		50,000.00	与收益相关
2022 年省工业企业技术改造经济贡献增量奖	197,600.00		与收益相关
退伍军人 2021-2023 年增值税退税	37,500.00		与收益相关
脱贫人口社保补贴	18,584.20		与收益相关
合计	<u>1,612,696.99</u>	<u>1,098,333.22</u>	

38、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-446,456.57	-599,139.33
其他应收款坏账损失	43,516.50	49,104.79
合计	<u>-402,940.07</u>	<u>-550,034.54</u>

39、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	8,639.15	1,504.42
合计	<u>8,639.15</u>	<u>1,504.42</u>

40、营业外收入

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
与日常活动无关的政府补助			
其他	4,062.11	19,993.53	4,062.11
合计	<u>4,062.11</u>	<u>19,993.53</u>	<u>4,062.11</u>

41、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
非流动资产毁损报废损失	73,392.33	1,008.81	73,392.33
捐赠+赞助支出	110,812.62	88,745.90	110,812.62
其他	314,916.83	153,894.60	314,916.83
合计	<u>499,121.78</u>	<u>243,649.31</u>	<u>499,121.78</u>

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,164,995.72	722,497.58
递延所得税费用	12,008.04	554,614.76
合计	<u>1,177,003.76</u>	<u>1,277,112.34</u>

(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	7,081,312.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,062,196.88
调整以前期间所得税的影响	102,798.84
本年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	12,008.04
研发加计扣除的影响	
所得税费用	<u>1,177,003.76</u>

43、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	133,484.92	208,258.38
收回保证金及往来款	56,121.57	799,594.08
政府补助	1,090,543.04	1,957,090.05
合计	<u>1,280,149.53</u>	<u>2,964,942.51</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	2,792,932.42	4,406,230.52
管理费用	1,204,430.38	2,034,022.21
研发费用	290,796.83	1,329,065.37
财务费用手续费	5,114.86	7,886.72
其他	1,873,639.55	2,777,648.16
往来款	7,190,541.90	11,087,326.11
合计	<u>13,357,455.94</u>	<u>21,642,179.09</u>

44、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	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	5,904,308.75	8,607,938.81
加：资产减值准备		
信用减值准备	402,940.07	550,034.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,932,289.75	3,325,531.90
使用权资产折旧	780,046.32	
无形资产摊销	97,552.02	97,552.02
长期待摊费用摊销	915,570.14	508,622.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	8,639.15	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	73,392.33	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	469,866.00	676,258.73
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)	-379,877.69	425,537.52
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	391,885.73	129,077.24
存货的减少(增加以“—”号填列)	1,780,681.51	-1,623,222.05
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-6,234,975.83	-878,811.19
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,571,737.55	-13,926,874.50
其他		

经营活动产生的现金流量净额	<u>6,570,580.70</u>	<u>-2,108,354.61</u>
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	16,704,607.94	22,391,325.14
减：现金的年初余额	20,699,972.21	54,333,957.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-3,995,364.27</u>	<u>-31,942,632.13</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	16,704,607.94	20,699,972.21
其中：库存现金	15,461.50	14,026.50
可随时用于支付的银行存款	16,689,146.44	20,685,945.71
②现金等价物		
③期末现金及现金等价物余额	<u>16,704,607.94</u>	<u>20,699,972.21</u>

七、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

详见附注六、26、递延收益

2、计入当期损益的政府补助

详见附注六、37、其他收益

八、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人

王忠明、文德保和钟志好为本企业的共同实际控制人。

2、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
蔡剑秋	个人股东兼董事

刘敏	股东王忠明的配偶
杨小花	股东文德保的配偶
刘建红	股东蔡剑秋的配偶

3、关联交易情况

(1) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
王忠明、刘敏	5,000,000.00	2023年4月24日	2024年4月20日	是
王忠明、刘敏	5,000,000.00	2023年8月25日	2024年8月23日	否
王忠明、刘敏	6,000,000.00	2022年5月30日	2026年12月8日	否
王忠明、刘敏	8,500,000.00	2021年12月17日	2026年12月8日	否
王忠明、刘敏	10,000,000.00	2024年3月26日	2025年3月25日	否

(2) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
关键管理人员报酬	1,182,950.72	1,051,922.70

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本年度公司无需要说明的重要承诺事项。

2、或有事项

本年度公司无需要说明的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	8,639.15	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,612,696.99	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-495,059.67	
减：所得税影响额	168,941.47	

合计

957,335.00

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润

	<u>加权平均</u> <u>净资产收益率</u>	<u>每股收益</u>	
		基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	4.69%	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.93%	0.10	0.10

湖南汇湘轩生物科技股份有限公司

2024年8月12日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	8,639.15
计入当期损益的政府补助	1,612,696.99
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-495,059.67
非经常性损益合计	1,126,276.47
减：所得税影响数	168,941.47
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	957,335.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用