



九喜股份

NEEQ:872784

湖南九喜科技股份有限公司

Hunan Jiuxi Technology Co.,Ltd.



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

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	75
附件 II	融资情况 .....	75

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、挂牌公司、股份公司、九喜股份	指	湖南九喜科技股份有限公司
新余九顺	指	新余九顺信息咨询有限公司
汨罗九顺聚	指	汨罗市九顺聚信息科技合伙企业（普通合伙）
三会	指	湖南九喜科技股份有限公司股东会股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	湖南九喜科技股份有限公司股东会总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
《公司章程》	指	《湖南九喜科技股份有限公司章程》
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《湖南九喜科技股份有限公司公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
财信证券、主办券商	指	财信证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
上年同期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南九喜科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Jiuxi Technology Co., Ltd.		
法定代表人	田彪	成立时间	2001年3月1日
控股股东	控股股东为(吴冠科)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(吴冠科)，一致行动人为(新余九顺)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	C制造业 -C26 化学原料和化学制品制造业-C263 农药制造-C2631 化学农药制造		
主要产品与服务项目	盘式蚊香、电热蚊香、杀虫气雾剂等家用卫生杀虫用品以及艾制品的研发、生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	九喜股份	证券代码	872784
挂牌时间	2022年12月21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)	26,064,450
主办券商(报告期内)	财信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖南省长沙市芙蓉中路二段80号顺天国际财富中心22层		
联系方式			
董事会秘书姓名	童海	联系地址	湖南汨罗市高新技术产业开发区
电话	15773039333	电子邮箱	369749430@qq.com
传真	0730-3083333		
公司办公地址	湖南汨罗市高新技术产业开发区	邮政编码	414413
公司网址	<a href="http://www.hnjxrh.com/">http://www.hnjxrh.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430681722536763T		
注册地址	湖南省岳阳市汨罗高新技术产业开发区		
注册资本(元)	26,064,450	注册情况报告期内是否变更	是

备注：2024年5月，公司实施2023年年度权益分派，向全体股东每10股转增0.75股，每10股派2.35元人民币现金，完成权益分派后公司总股本由24,246,000股增至26,064,450股，2024年6月，公司完成注册资本的工商变更手续，注册资本由24,246,000元增至26,064,450元。

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司主营业务为盘式蚊香、电热蚊香、杀虫气雾剂等家用卫生杀虫用品的研发、生产和销售。

##### (一) 采购模式

公司采购的原材料主要包括农药原药、香精、粉料（炭粉、胶粉、木粉等）、艾草、包材、机械及配件等。行政中心在综合评估多家供应商的资质、供应能力、质量价格、交货时间、售后服务等因素后，选择合适的供应商进行采购。营销中心提报的每月销售计划，计划委员会根据销售计划，结合工厂产能，并参考往年同期销量情况，下达产品月生产计划以及周期生产计划，生产中心制定天生产计划。行政中心根据产品生产计划，结合材料库存安全定额及采购周期，编制采购计划，经批准后组织下单采购。公司已建立严格的供应商管理体系，对供应商和采购流程实施有效管理。内部管理文件主要有《财务管理制度》《行政中心岗位职责》等。

##### (二) 生产模式

公司根据生产经营实际需要，主要采用自主生产和 OEM 外协生产相结合的方式安排生产。

###### 1、自主生产

自主生产模式下，公司依靠自有生产设备、技术和工人组织生产，采取“以销定产”的生产模式，公司已取得《农药生产许可证》等资质证书。公司通过自主研发产品配方及独立设计产品外包装，完成产品生产并经检验合格后对外销售。同时，公司也对外承接部分蚊香委托生产业务，按照委托客户定制要求生产相应产品。

###### 2、OEM 外协生产

公司的杀虫气雾剂产品按 OEM 模式进行生产。在该类生产模式下，公司提供原药及配方、产品工艺流程和质量检测标准，并委托第三方生产厂商按照公司要求进行加工生产。

##### (三) 销售模式

公司采取“经销为主、直销为辅”的销售模式。

###### 1、经销模式

公司通过直接与经销商签订销售合同达成经销关系，主要采用先款后货的结算方式，公司收到货款后发货给经销商，由经销商签收后完成交易。经销商通过下游超市、批发商和零售商等渠道对终端客户进行销售。

###### 2、直销模式

公司直销模式分为线下直销、线上直销和 OEM 直销。线下直销主要面向商超，采用先款后货的结算方式，公司收到货款后将商品发货给直销客户，由直销客户签收后完成交易。线上直销主要通过天猫、抖音、京东、拼多多、阿里巴巴、淘宝等电商平台开设自营店铺，直接向消费者销售产品。消费者在线上自营店铺下单，公司收到订单并向消费者以快递的形式发送货品，消费者收到货品后确认收货或系统自动确认收货，公司收到货款，完成交易。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

## （二）与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2021年9月18日，公司获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局核发的编号为GR202143001957的《高新技术企业证书》，有效期为三年。2023年4月，公司被湖南省工业和信息化厅认定为湖南省2023年专精特新中小企业，有效期3年。

## 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	51,448,933.23	48,790,391.98	5.45%
毛利率%	36.29%	37.1%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,848,750.61	11,073,387.83	16.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,888,701.40	9,598,215.12	3.03%
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）	24.97%	24.06%	-
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）	19.21%	20.86%	-
基本每股收益	0.49	0.46	6.52%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	70,870,388.52	75,676,541.06	-6.35%
负债总计	17,727,149.04	29,684,242.19	-40.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	53,143,239.48	45,992,298.87	15.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.04	1.90	7.37%
资产负债率%（母公司）	25.01%	39.23%	-
资产负债率%（合并）	25.01%	39.23%	-
流动比率	3.36	2.12	-
利息保障倍数	300.35	69,383.22	-

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	10,061,301.4	6,448,513.59	56.03%
应收账款周转率	62.85	45.43	-
存货周转率	2.79	2.14	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.35%	-6.37%	-
营业收入增长率%	5.45%	-1.58%	-
净利润增长率%	16.03%	13.99%	-

### 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	3,065,686.27	4.33%	4,203,512.76	5.55%	-27.07%
应收票据					
应收账款	1,229,024.75	1.73%	408,167.44	0.54%	201.11%
交易性金融资产	39,543,894.19	55.8%	36,421,891.32	48.13%	8.57%
预付款项	3,572,817.25	5.04%	2,549,077.53	3.37%	40.16%
其他应收款	574,606.67	0.81%	668,650.05	0.88%	-14.06%
存货	7,527,515.64	10.62%	16,004,918.63	21.15%	-52.97%
其他流动资产			414,982.69	0.55%	-100%
固定资产	13,541,144.33	19.11%	12,653,516.82	16.72%	7.01%
在建工程	124,306.73	0.18%	687,200.88	0.91%	-81.91%
无形资产	1,363,917.53	1.92%	1,353,839.78	1.79%	0.74%
长期待摊费用	44,662.29	0.06%	54,387.27	0.07%	-17.88%
递延所得税资产	129,812.87	0.18%	103,395.89	0.14%	25.55%
其他非流动资产	153,000	0.22%	153,000	0.2%	0.00%
短期借款			4,003,422.22	5.29%	-100%
应付账款	4,044,344.41	5.71%	2,036,677.17	2.69%	98.58%
合同负债	5,159,040.05	7.28%	17,619,061.82	23.28%	-70.72%
应付职工薪酬	1,365,039.21	1.93%	1,144,566.23	1.51%	19.26%
应交税费	2,865,653.24	4.04%	684,307.83	0.90%	318.77%
其他应付款	2,395,964.14	3.38%	832,921.27	1.10%	187.66%
其他流动负债	670,675.21	0.95%	2,290,478.04	3.03%	-70.72%
递延收益	119,092.21	0.17%	128,398.23	0.17%	-7.25%



递延所得税负债	1,107,340.57	1.56%	944,409.38	1.25%	17.25%
---------	--------------	-------	------------	-------	--------

### 项目重大变动原因

- 1、存货本期期末金额较上年期末金额大幅下降，主要系2024年上半年是公司销售旺季，出货量所致。
- 2、合同负债本期期末较上年期末余额大幅下降，主要系公司采用先款后货的销售政策，本期对预付货款的客户发货结算所致。

### (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	51,448,933.23	-	48,790,391.98	-	5.45%
营业成本	32,780,072.83	63.71%	30,687,503.74	62.9%	6.82%
毛利率	36.29%	-	37.10%	-	-
税金及附加	520,036.97	1.01%	501,496.35	1.03%	3.70%
销售费用	3,541,445.55	6.88%	3,254,069.49	6.67%	8.83%
管理费用	1,259,949.98	2.45%	1,405,800.10	2.88%	-10.37%
研发费用	1,793,961.53	3.49%	1,789,460.67	3.67%	0.25%
财务费用	50,862.27	0.10%	3,532.72	0.01%	1,339.75%
加：其他收益	369,649.41	0.72%	823,350.00	1.69%	-55.10%
投资收益(损失以“-”号填列)	313,987.02	0.61%	52,117.69	0.11%	502.46%
公允价值变动损益(损失以“-”号填列)	2,202,540.20	4.28%	860,029.62	1.76%	156.10%
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-185,419.19	-0.36%	-164,183.06	-0.34%	-12.93%
营业利润	14,203,361.54	27.61%	12,719,843.16	26.07%	11.66%
加：营业外收入	600,000.00	1.17%			
减：营业外支出	3,765.80	0.01%			
利润总额	14,799,595.74	28.77%	12,719,843.16	26.07%	16.35%
净利润	12,848,750.61	24.97%	11,073,387.83	22.70%	16.03%
经营活动产生的现金流量净额	10,061,301.40	-	6,448,513.59	-	56.03%
投资活动产生的现金流量净额	-1,447,705.15	-	-929,099.79	-	-55.82%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,751,422.74	-	-5,163,683.33	-	-88.85%

## 项目重大变动原因

- 1、本期占营业收入10%以上的利润表项目未发生重大变动。
- 2、本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长56.03%，主要原因是本期支付各项税费较上年同期减少（上年同期缴纳税金包含2022年缓缴税金），截至本期期末尚未到账期的采购货款增加进而购买商品、接受劳务支付的现金本期较上年同期减少。
- 3、本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降55.82%，主要原因是本期购买理财产品的现金净流出增加所致。
- 4、本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降88.85%，主要原因是本期偿还短期借款支付的现金增加所致。

## 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
公司治理风险	<p>公司挂牌一年多，治理和内部控制体系虽然在经营过程中逐步完善，但公司短期内仍面临内部治理不规范的风险。未来，随着公司发展，业务规模的扩大及人员的增加都会对公司治理提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因治理不善从而影响公司持续、健康、稳定经营的风险。</p> <p>应对措施：管理层加强学习，不断提升管理水平，公司将进一步完善内部控制体系，规范公司治理。</p>
行业竞争加剧风险	<p>我国卫生杀虫产业已经进入成熟期，市场细分程度高，国内存在较多小规模企业，市场竞争较为激烈，加上地域劣势、单纯蚊香市场容量有限等客观现实，公司在同行业的竞争压力不断增大。如果公司不能持续投入创新研发、利用质量优势和品牌优势精准定位以提高市场竞争力，公司的生产经营将面临不利影响。</p> <p>应对措施：公司将始终坚持将创新放在首要位置。创新包括产品创新，生产工艺创新，生产设备创新，营销方式创新等。通过研发，对驱蚊产品进行更新迭代；通过技改，提升生产工艺和提高设备性能，最大程度的提高</p>

	<p>生产效率，提升产品品质，降低生产成本；通过学习和实践，以及人才引进，不断优化营销团队，不断提升营销人员能力，同时加大精细化市场管理，确保销量进一步取得突破。</p>
产品质量问题引起的诉讼、处罚风险	<p>公司驱蚊产品作为大众日常消费品，其产品质量和安全性备受广大消费者和主管部门的关注。若公司采购的原材料或质量控制流程出现问题，导致公司产品出现重大质量问题，或公司在生产过程中未能按备案及标签标识的成份或其他法律法规的要求生产，公司可能面临被主管部门处罚的风险，同时公司的品牌声誉度和消费者信任度将受到负面影响，进而对公司整体经营业绩带来不利影响。</p> <p>应对措施：通过优化供应商提升原材料质量，通过提升质检人员素质，对所采购原材料质量进行把关，通过加强生产各个环节的质量管控，提升生产员工的质量意识，从严把控生产产品质量。同时，品研中心还要不断学习行业涉及的法律法规，严格依法生产，依法经营。</p>
经销商合作风险	<p>经销渠道是公司的重要销售渠道，虽然目前公司的经销商大多数与公司有较长的合作历史，但如果未来发生不可预见的风险事件，导致较多经销商不继续与公司合作，将对公司的经营产生一定的不利影响。</p> <p>应对措施：不断提升产品质量，提高产品美誉度，合理分配市场各级利润，增强经销商对公司的粘性。</p>
气候对公司经营产生影响的	<p>公司主要产品为家用卫生杀虫用品，产品销售具有明显的季节性特征，影响蚊虫季节消长的主要因素包括温度、雨量等，如出现温度过高或过低等极端气候，消费者对驱蚊杀虫产品的需求可能会下降，从而影响公司产品销售。</p> <p>应对措施：提升驱蚊类产品市场竞争力，以确保市场份额，同时增加非杀虫产品（如扑克、艾制产品等不受气候影响）的销量。</p>
社保和住房公积金未足额缴纳的风险	<p>公司存在未严格按照国家有关规定为全体员工缴纳社会保险和住房公积金的情形。虽然实际控制人承诺如发生因未依法缴纳社会保险费、住房公积金而被国家主管部门追索、处罚，或牵涉诉讼、仲裁以及其他由此而导致公司承担经济责任的情形，所产生的支出均由其个人无条件承担，但该少缴部分的社会保险和住房公积金仍存在可能被追缴的风险，并面临被社会保险和住房公积金管理部门处罚的风险。</p> <p>应对措施：公司已实现基本按照国家要求为全体员工缴纳社保，正逐步开始为员工缴纳住房公积金。</p>
劳务外包风险	<p>由于公司生产具有明显季节性，公司对非关键性生产工序采取劳务外包形式。由于外包服务人员非公司员工，公司仅对其实施间接管理，若存在合作承包商选择不</p>

	<p>当，可能造成产品质量问题，会损害公司的形象和声誉，承包商对员工的管理不善也可能导致公司生产配方等商业秘密的泄露。</p> <p>应对措施：加强对合作承包商的管理，要求其具有合规资质，外包服务人员必须具有一定的从业经验和较高的从业素质。</p>
实际控制人控制不当风险	<p>截至报告期末，公司实际控制人为吴冠科，控制了公司69.44%的投票表决权，且当前吴冠科担任公司董事长，可通过股东大会、董事会等对公司的经营管理、人事任免等产生重大影响。如果公司实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司的经营和其他股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司将严格三会管理制度，完善内部控制制度，通过现代公司治理结构和规范的内部控制管理体系约束控股股东、实际控制人可能存在的不当控制行为。</p>
高新技术资格的续期风险	<p>如果国家未来对高新技术企业的所得税优惠政策进行调整，或者公司高新技术企业资格有效期满后因研发投入、人员结构占比等原因导致未能顺利通过复审，则将会对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司高新技术企业证书将于2024年9月到期，公司正在开展高新技术企业资格复审相关工作。</p>
外协加工风险	<p>基于公司经营模式的特点和产品战略布局的需要，公司部分产品委托外协厂商进行生产制造，公司主要负责产品设计、研发等核心环节。如果外协厂商供应不稳定导致部分产品供应受到影响，将会对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司在选择外协加工厂商时，对其生产资质，生产能力，以及可持续性进行全面审核，已认定一批具有持续稳定的供货能力的外协加工供应商并列入公司供应商名单，后续公司将更新供应商名单，从供应商名单中选择外协加工供应商，满足自身业务发展需要。</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 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (三)
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. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 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) 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
委托理财	2024-016	风险等级不高于 R3 的基金及银行等金融机构理财产品	不超过人民币 4000 万元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

为提高公司资金的使用效率，增加投资收益，在不影响公司日常业务经营所需资金的情况下，使用不超过人民币 4000 万的闲置自有资金购买风险等级不高于 R3 的基金及银行理财产品，不会影响公司日常资金的正常周转需要，不会影响公司的主营业务正常开展。

#### (四) 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	2022年7月25日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	公司关于缴纳社会保险、住房公积金的承诺	2022年7月25日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2022年7月25日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范关联交易	2022年7月25日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	7,899,750	32.58%	592,481	8,492,231	32.58%
	其中：控股股东、实际控制人	5,494,430	22.66%	412,082	5,906,512	22.66%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	16,346,250	67.42%	1,225,969	17,572,219	67.42%
	其中：控股股东、实际控制人	11,342,250	46.78%	850,669	12,192,919	46.78%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		24,246,000	-	1,818,450	26,064,450	-
普通股股东人数						12

#### 股本结构变动情况

√适用□不适用

2024年5月，公司实施2023年年度权益分派，向全体股东每10股转增0.75股，每10股派2.35元人民币现金，分红后公司总股本由24,246,000股增至26,064,450股。

#### (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	新余九顺	15,422,400	1,156,680	16,579,080	63.61%	11,052,720	5,526,360	0	0



2	汨罗九顺聚	6,426,520	481,989	6,908,509	26.51%	5,201,280	1,707,229	0	0
3	吴冠科	1,414,280	106,071	1,520,351	5.83%	1,140,199	380,152	0	0
4	唐孟辉	248,400	18,630	267,030	1.02%	178,020	89,010	0	0
5	何景	129,600	9,720	139,320	0.53%		139,320	0	0
6	童大周	108,000	8,100	116,100	0.45%		116,100	0	0
7	张赞良	108,000	8,100	116,100	0.45%		116,100	0	0
8	余乐庆	108,000	8,100	116,100	0.45%		116,100	0	0
9	李细群	108,000	8,100	116,100	0.45%		116,100	0	0
10	何赉	108,000	8,100	116,100	0.45%		116,100	0	0
	<b>合计</b>	24,181,200	-	25,994,790	99.73%	17,572,219	8,422,571	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

吴冠科为新余九顺的实际控制人、法定代表人、执行董事，同时吴冠科为汨罗九顺聚的执行事务合伙人之一，持有汨罗九顺聚 34.90%的财产份额。

唐林辉系吴冠科之配偶，唐孟辉系唐林辉之妹；间接股东吴添顺系吴冠科和唐林辉之子；间接股东吴焯系吴冠科之女；间接股东田彪系吴焯之配偶。

### 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				
吴冠科	董事长	男	1965年11月	2021年10月24日	2024年10月24日	1,414,280	106,071	1,520,351	5.83%
田彪	法定代表人、董事、总经理	男	1983年7月	2021年10月24日	2024年10月24日	0	0	0	0%
杨培国	董事、副总经理	男	1970年9月	2021年10月24日	2024年10月24日	0	0	0	0%
胡建国	董事	男	1964年12月	2021年10月24日	2024年10月24日	0	0	0	0%
李共禹	董事	男	1985年2月	2021年10月24日	2024年10月24日	0	0	0	0%
陈彪	监事	男	1983年12月	2022年3月18日	2024年10月24日	0	0	0	0%
刘成	监事	男	1988年9月	2021年10月24日	2024年10月24日	0	0	0	0%
霍志文	监事	男	1982年4月	2021年10月24日	2024年10月24日	0	0	0	0%
谭毅力	财务总监	男	1964年1月	2021年10月24日	2024年1月9日	0	0	0	0%
张晶	财务负责人	女	1988年11月	2024年1月10日	2024年10月24日	0	0	0	0%
童海	董事会秘书	男	1985年10月	2021年10月24日	2024年10月24日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

总经理田彪为董事长吴冠科的女婿，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。总经理田彪同时担任公司股东汨罗市九顺聚信息科技合伙企业（普通合伙）的执行事务合伙人之一。

### （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
谭毅力	财务总监	离任	无	退休
张晶	会计	新任	财务负责人	聘任

### 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

张晶，汉族，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历，2016年10月至2024年1月，任湖南省九喜科技股份有限公司出纳、会计、财计部长，2024年1月，任湖南九喜科技股份有限公司财务负责人。

### （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
销售人员	36	36
管理人员	3	3
生产人员	9	9
技术人员	8	8
财务人员	3	3
行政人员	6	6
员工总计	65	65

### （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	3,065,686.27	4,203,512.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	39,543,894.19	36,421,891.32
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	1,229,024.75	408,167.44
应收款项融资			
预付款项	六、4	3,572,817.25	2,549,077.53
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、5	574,606.67	668,650.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	7,527,515.64	16,004,918.63
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、7		414,982.69
<b>流动资产合计</b>		<b>55,513,544.77</b>	<b>60,671,200.42</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、8	13,541,144.33	12,653,516.82
在建工程	六、9	124,306.73	687,200.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	1,363,917.53	1,353,839.78
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	44,662.29	54,387.27
递延所得税资产	六、12	129,812.87	103,395.89
其他非流动资产	六、13	153,000.00	153,000.00
<b>非流动资产合计</b>		15,356,843.75	15,005,340.64
<b>资产总计</b>		70,870,388.52	75,676,541.06
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14		4,003,422.22
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、15	4,044,344.41	2,036,677.17
预收款项			
合同负债	六、16	5,159,040.05	17,619,061.82
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、17	1,365,039.21	1,144,566.23
应交税费	六、18	2,865,653.24	684,307.83
其他应付款	六、19	2,395,964.14	832,921.27
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			
其他流动负债	六、20	670,675.21	2,290,478.04
<b>流动负债合计</b>		16,500,716.26	28,611,434.58
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	119,092.21	128,398.23
递延所得税负债	六、12	1,107,340.57	944,409.38
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,226,432.78	1,072,807.61
<b>负债合计</b>		17,727,149.04	29,684,242.19
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、22	26,064,450.00	24,246,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	6,026,305.04	7,844,755.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	1,906,504.39	1,906,504.39
一般风险准备			
未分配利润	六、25	19,145,980.05	11,995,039.44
归属于母公司所有者权益合计		53,143,239.48	45,992,298.87
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		53,143,239.48	45,992,298.87
<b>负债和所有者权益总计</b>		70,870,388.52	75,676,541.06

法定代表人：田彪

主管会计工作负责人：张晶会

会计机构负责人：张晶

## （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		51,448,933.23	48,790,391.98
其中：营业收入	六、26	51,448,933.23	48,790,391.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		39,946,329.13	37,641,863.07
其中：营业成本	六、26	32,780,072.83	30,687,503.74
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、27	520,036.97	501,496.35
销售费用	六、28	3,541,445.55	3,254,069.49
管理费用	六、29	1,259,949.98	1,405,800.10
研发费用	六、30	1,793,961.53	1,789,460.67
财务费用	六、31	50,862.27	3,532.72
其中：利息费用		49,438.90	183.33
利息收入		3,176.88	3,449.44
加：其他收益	六、32	369,649.41	823,350.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	313,987.02	52,117.69
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）	六、34	2,202,540.20	860,029.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-185,419.19	-164,183.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		14,203,361.54	12,719,843.16
加：营业外收入	六、36	600,000.00	
减：营业外支出	六、37	3,765.80	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		14,799,595.74	12,719,843.16
减：所得税费用	六、38	1,950,845.13	1,646,455.33
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,848,750.61	11,073,387.83
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）		12,848,750.61	11,073,387.83
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）		12,848,750.61	11,073,387.83
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		12,848,750.61	11,073,387.83
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		12,848,750.61	11,073,387.83
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.49	0.46
（二）稀释每股收益（元/股）		0.49	0.46

法定代表人：田彪

主管会计工作负责人：张晶

会计机构负责人：张晶

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		42,953,668.26	42,110,726.88

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	743,731.08	1,155,975.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>43,697,399.34</b>	<b>43,266,702.65</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		22,580,517.51	25,568,214.72
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		3,536,651.57	2,942,550.32
支付的各项税费		3,361,241.98	6,076,932.79
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	4,157,686.88	2,230,491.23
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>33,636,097.94</b>	<b>36,818,189.06</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,061,301.4</b>	<b>6,448,513.59</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		34,080,537.33	38,300,000
取得投资收益收到的现金		313,987.02	52,117.69
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>34,394,524.35</b>	<b>38,352,117.69</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		842,229.50	881,217.48
投资支付的现金		35,000,000.00	38,400,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>35,842,229.50</b>	<b>39,281,217.48</b>



投资活动产生的现金流量净额		-1,447,705.15	-929,099.79
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		2,000,000.00	100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,000,000.00	100,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,751,422.74	5,163,683.33
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		11,751,422.74	5,263,683.33
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-9,751,422.74	-5,163,683.33
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,137,826.49	355,730.47
加：期初现金及现金等价物余额		4,203,512.76	583,961.23
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,065,686.27	939,691.70

法定代表人：田彪

主管会计工作负责人：张晶

会计机构负责人：张晶

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注四、27。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	4
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	8
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

4、公司主要产品为家用卫生杀虫用品，产品销售具有明显的季节性特征，影响蚊虫季节消长的主要因素包括温度、雨量等，如出现温度过高或过低等极端气候，消费者对驱蚊杀虫产品的需求可能会下降，从而影响公司产品销售。

8、2024年5月经公司股东大会决议，公司实施2023年年度权益分派，向全体股东每10股转增0.75股，每10股派2.35元人民币现金，分红后公司总股本增至24,246,000股且注册资本增至26,064,450元。

#### (二) 财务报表项目附注

# 湖南九喜科技股份有限公司

## 2024年6月30日

### 财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司历史概况

湖南九喜科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2001年3月在汨罗市市场监督管理局注册成立, 现总部位于湖南省汨罗市循环经济产业园区。

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

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月12日决议批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 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。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的财务状况及2024年半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、重要会计政策和会计估计

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、21“收入”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、28“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

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

##### 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
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收账款—金额50万元以上(含)或占应收账款账面余额5%以上的款项;其他应收款—金额50万元以上(含)或占其他应收款账面余额10%以上的款项。
应收款项本年坏账准备收回或转回金额重要的	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过10万元

##### 5、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。

##### 6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

###### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融

资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

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

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

## 7、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

### （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未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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；如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期其损失准备。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。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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



#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为银行机构之外的其他企业，本组合以应收票据的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。

##### ② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收账款及合同资产的账龄作为组合的依据。账龄自其初始确认日起算。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预计违约损失率测算表，计算预期信用损失。

#### 基于账龄确认信用风险特征组合的预计违约损失率

账龄	预计违约损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	10.00
1 至 2 年 (含 2 年)	20.00
2 至 3 年 (含 3 年)	50.00
3 至 4 年 (含 4 年)	60.00
4 至 5 年 (含 5 年)	70.00
5 年以上	100.00

### ③应收款项融资

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

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项融资的账龄作为组合的依据。账龄自其初始确认日起算。

### ④其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。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，编制其他应收款账龄与预计违约损失率测算表，计算预期信用损失。

基于账龄确认信用风险特征组合的预计违约损失率

账龄	预计违约损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年（含2年）	10.00
2至3年（含3年）	30.00
3至4年（含4年）	50.00
4至5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

## 8、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、发出商品、产成品、低值易耗品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 9、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、7、金融资产减值。

## 10、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非

流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

## 11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

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

### （1）投资成本的确定

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

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

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

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

资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预

计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计

入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 12、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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



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

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

### **13、在建工程**

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，其中工程类在建工程在已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。设备类在建工程在达到预定可使用状态时结转为，按设备实际成本转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

### **14、借款费用**

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

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

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

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

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

## 15、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人员人工费用、材料投入、仪器设备装备调试费、固定资产折旧费用、办公费等。

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：划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

## 16、长期待摊费用

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

## 17、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 18、合同负债

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

## 19、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

## 20、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。

## 21、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

### 收入确认的具体方法

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

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

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

## 22、合同成本

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

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

## 23、政府补助

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

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

有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

## 24、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

## 25、租赁

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



## （1）本公司作为承租人

### ①初始计量

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

### ②后续计量

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

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

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2）本公司作为出租人

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

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行

初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 26、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）债务重组

本公司作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、6“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本公司作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本公司不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

## 27、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

①财政部于2023年10月发布的《关于印发〈企业会计准则解释第17号〉的通知》（财会〔2023〕21号）自2024年1月1日起施行。该项会计政策变更对公司2024年半年度财务报表无影响。

②财政部于2023年8月发布的《关于印发〈企业数据资源相关会计处理暂行规定〉的通知》（财会〔2023〕11号）自2024年1月1日起施行。该项会计政策变更对公司2024年半年度财务报表无影响。

③财政部于2024年3月发布的《企业会计准则应用指南汇编2024》规定保证类质保费用应计入营业成本。该项会计政策变更对公司2024年半年度财务报表无影响。

### （2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## 28、重大会计判断和估计

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

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

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

### （1）收入确认

如本附注四、21、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### （2）金融资产减值

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

### （3）存货跌价准备

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

基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （4）金融工具公允价值

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

#### （5）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

#### （6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (9) 预计负债

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

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 15%计缴

### 2、税收优惠及批文

2021年9月18日，湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局授予公司高新技术企业证书，证书编号：GR202143001957。公司已提交高企复审资料，进入评审环节，预计继续取得高新技术企业资格的可能性非常大，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》有关规定，公司企业所得税暂按 15%的税率预缴。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初余额”指 2023 年 12 月 31 日，“期末余额”指 2024 年 6 月 30 日，“本年发生额”指 2024 年 1-6 月，“上年同期”指 2023 年 1-6 月。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	2,843,625.51	4,184,044.75
其他货币资金	222,060.76	19,468.01
<b>合计</b>	<b>3,065,686.27</b>	<b>4,203,512.76</b>

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：理财产品	39,543,894.19	36,421,891.32
<b>合计</b>	<b>39,543,894.19</b>	<b>36,421,891.32</b>
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,208,209.78	222,754.19
1至2年	37,310.40	241,792.66
2至3年	204,745.03	26,971.17
3至4年	23,537.80	20,764.79
4至5年	20,764.79	
5年以上		
小计	1,494,567.80	512,282.81
减：坏账准备	265,543.05	104,115.37
<b>合计</b>	<b>1,229,024.75</b>	<b>408,167.44</b>

#### (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 (%)	
单独计提坏账准备的应收款项	20,764.79	1.39	20,764.79	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,473,803.01	98.61	244,778.26	16.61	1,229,024.75
其中：账龄组合	1,473,803.01	98.61	244,778.26	16.61	1,229,024.75
<b>合计</b>	<b>1,494,567.80</b>	<b>100.00</b>	<b>265,543.05</b>	<b>17.77</b>	<b>1,229,024.75</b>

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	18,842.39	3.68	18,842.39	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	493,440.42	96.32	85,272.98	17.28	408,167.44
其中：账龄组合	493,440.42	96.32	85,272.98	17.28	408,167.44
合计	<b>512,282.81</b>	100.00	<b>104,115.37</b>	20.32	408167.44

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	计提理由
永兴县明光副食批发部	18,842.39	18,842.39	100.00	预计不可收回
汨罗市万兴佳亿商贸有限公司(友谊100店)	1,922.40	1,922.40	100.00	预计不可收回
合计	20,764.79	20,764.79	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,208,209.78	120,820.98	10.00
1至2年	37,310.40	7,462.08	20.00
2至3年	204,745.03	102,372.52	50.00
3至4年	23,537.80	14,122.68	60.00
合计	<b>1,473,803.01</b>	<b>244,778.26</b>	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	222,754.19	22,275.42	10.00
1至2年	241,792.66	48,358.53	20.00
2至3年	26,971.17	13,485.59	50.00
3至4年	1,922.40	1,153.44	60.00
合计	<b>493,440.42</b>	<b>85,272.98</b>	

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024年1月1日余额	85,272.98		18,842.39	104,115.37

2024年1月1日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	159,505.28		1,922.40	161,427.68
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年06月30日余额	244,778.26		20,764.79	265,543.05

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	18,842.39	1,922.40				20,764.79
按组合计提坏账准备	85,272.98	159,505.28				244,778.26
合计	104,115.37	161,427.68	-	-	-	265,543.05

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款账面余额的比例 (%)	坏账准备
湖南巨汇商贸有限公司	208,588.11	13.96%	20,858.81
上海和黄白猫有限公司	200,000.00	13.38%	20,000.00
中虎(广州)智能设备有限公司	140,000.00	9.37%	70,000.00
汉寿县小丁日化经营部	95,392.16	6.38%	9,539.22
泸州市龙马潭区梓凡商贸经营部	67,756.63	4.53%	6,775.66
小计	711,736.90	47.62%	127,173.69

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
----	------	------



1 年以内	3,572,817.25	2,549,077.53
合计	3,572,817.25	2,549,077.53

(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	期末余额	占预付账款总额的比例 (%)
汨罗市鼎恩贸易商行	3,331,855.57	93.26
浏阳市杨家纸业有限责任公司	135,730.40	3.80
宁波海曙垂阳贸易有限公司	66,500.00	1.86
岳阳市湘轩建材有限公司	19,000.00	0.53
湖南湘建智科工程技术有限公司	10,500.00	0.29
合计	3,563,585.97	99.74

## 5、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	574,606.67	668,650.05
合计	574,606.67	668,650.05

### (1) 应收利息

无。

### (2) 应收股利

无。

### (3) 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	340,715.29	584,134.15
1 至 2 年	173,596.63	58,358.45
2 至 3 年	58,128.81	36,000.00
3 至 4 年	36,000.00	
4 至 5 年	180,000.00	180,000.00
5 年以上		
小计	788,440.73	858,492.60
减：坏账准备	213,834.06	189,842.55
合计	574,606.67	668,650.05

#### ②其他应收款按业务内容类别披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
电商平台保证金	545,660.63	605,660.63
员工借支		98,225.72
电费	88,068.21	
其他款项	154,711.89	154,606.25
小计	788,440.73	858,492.60
减：坏账准备	213,834.06	189,842.55
合计	574,606.67	668,650.05

③其他应收款坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	189,842.55			189,842.55
年初余额余额在本期：				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	23,991.51			23,991.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	213,834.06			213,834.06

④按欠款方归集的账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
支付宝(中国)网络技术有限公司	电商平台保证金	261,000.00	1年以内、1-2年、4-5年	33.10	98,800.00
国网湖南省电力有限公司汨罗市供电分公司	电费	84,691.40	1年以内	10.74	4,234.57
上海寻梦信息科技有限公司	电商平台保证金	51,102.63	1-2年	6.48	5,110.26
北京京东世纪贸易有限公司	电商平台保证金	50,000.00	4-5年	6.34	40,000.00
小芒电子商务有限责任公司	电商平台保证金	50,000.00	2-3年	6.34	15,000.00
合计	—	496,794.03	—	63.01	163,144.83

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,337,244.09	21,245.13	4,315,998.96
库存商品/产成品	2,232,965.95	245,704.70	1,987,261.25
半成品	1,083,873.88		1,083,873.88
低值易耗品	140,381.55		140,381.55
合计	7,794,465.47	266,949.83	7,527,515.64

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,946,317.79	21,245.13	3,925,072.66
库存商品/产成品	10,761,976.46	245,704.70	10,516,271.76
半成品	1,423,192.66		1,423,192.66
低值易耗品	140,381.55		140,381.55
合计	16,271,868.46	266,949.83	16,004,918.63

### (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	21,245.13					21,245.13
库存商品/产成品	245,704.70					245,704.70
合计	266,949.83	-	-	-	-	266,949.83

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额		414,982.69
合计		414,982.69

## 8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	13,541,144.33	12,653,516.82
固定资产清理		
合计	13,541,144.33	12,653,516.82

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计

一、账面原值					
1、期初余额	11,224,772.00	7,224,856.55	1,854,453.90	837,138.32	21,141,220.77
2、本期增加金额	1,455,920.05	167,782.46	-	138,816.11	1,762,518.62
(1) 购置		163,446.18		138,816.11	302,262.29
(2) 在建工程转入	1,455,920.05	4,336.28			1,460,256.33
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废					-
4、期末余额	12,680,692.05	7,392,639.01	1,854,453.90	975,954.43	22,903,739.39
二、累计折旧					
1、期初余额	4,086,433.41	2,953,119.15	1,118,764.24	329,387.15	8,487,703.95
2、本期增加金额	326,302.52	300,300.80	146,817.18	101,470.61	874,891.11
(1) 计提	326,302.52	300,300.80	146,817.18	101,470.61	874,891.11
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废					-
4、期末余额	4,412,735.93	3,253,419.95	1,265,581.42	430,857.76	9,362,595.06
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	8,267,956.12	4,139,219.06	588,872.48	545,096.67	13,541,144.33
2、期初账面价值	7,138,338.59	4,271,737.40	735,689.66	507,751.17	12,653,516.82

#### 9、在建工程

名称	期末余额	期初余额
厂房升级改造	124,306.73	687,200.88
合计	124,306.73	687,200.88

#### 10、无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	2,155,000.00	261,587.26	2,416,587.26
2、本期增加金额	49,504.95	-	49,504.95

(1) 购置	49,504.95		49,504.95
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置			-
4、期末余额	2,204,504.95	261,587.26	2,466,092.21
二、累计摊销			
1、期初余额	869,183.33	193,564.15	1,062,747.48
2、本期增加金额	17,958.35	21,468.85	39,427.20
(1) 计提	17,958.35	21,468.85	39,427.20
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置			-
4、期末余额	887,141.68	215,033.00	1,102,174.68
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	1,317,363.27	46,554.26	1,363,917.53
2、期初账面价值	1,285,816.67	68,023.11	1,353,839.78

#### 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	期末数
长乐店铺	41,489.65		7,145.46		34,344.19
屈子文化园九艾源 艾草文化养生体验馆	12,897.62		2,579.52		10,318.10
合计	54,387.27	-	9,724.98	-	44,662.29

#### 12、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	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	746,326.94	111,949.04	560,907.75	84,136.16
递延收益	119,092.21	17,863.83	128,398.23	19,259.73
合计	865,419.15	129,812.87	689,305.98	103,395.89

##### (2) 未经抵销的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
固定资产加速折旧	5,179,730.27	776,959.54	5,374,171.20	806,125.68
公允价值变动	2,202,540.20	330,381.03	921,891.32	138,283.70
合计	7,382,270.47	1,107,340.57	6,296,062.52	944,409.38

#### 13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备工程款	153,000.00	153,000.00
合计	153,000.00	153,000.00

#### 14、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		4,000,000.00
应计利息		3,422.22
合计	-	4,003,422.22

#### 15、应付账款

##### (1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,926,524.67	1,918,507.43
2至3年(含2年)	69,019.74	52,550.00
3至4年(含3年)	48,800.00	65,619.74
合计	4,044,344.41	2,036,677.17

#### 16、合同负债

##### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
预收货款	5,159,040.05	17,619,061.82
减：计入其他非流动负债		
合计	5,159,040.05	17,619,061.82

#### 17、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	1,144,566.23	3,471,644.01	3,251,171.03	1,365,039.21
二、离职后福利-设定提存计划		295,147.05	295,147.05	0.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,144,566.23	3,766,791.06	3,546,318.08	1,365,039.21

##### (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	1,087,473.07	3,122,827.94	2,888,034.96	1,322,266.05
2、职工福利费	28,320.00	154,423.65	168,743.65	14,000.00
3、社会保险费		173,620.42	173,620.42	
其中：医疗保险费		143,199.53	143,199.53	
工伤保险费		30,420.89	30,420.89	
生育保险费				
4、住房公积金		19,872.00	19,872.00	

5、工会经费和职工教育经费	28,773.16	900.00	900.00	28,773.16
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,144,566.23	3,471,644.01	3,251,171.03	1,365,039.21

(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		282,775.84	282,775.84	-
2、失业保险		12,371.21	12,371.21	-
3、企业年金缴费				-
	-	295,147.05	295,147.05	-

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	416,748.96	
企业所得税	2,138,714.08	427,608.05
城市维护建设税	110,009.97	89,169.96
教育费附加	110,009.98	89,169.96
其他税费	90,170.25	78,359.86
合计	2,865,653.24	684,307.83

19、其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,395,964.14	832,921.27
合计	2,395,964.14	832,921.27

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
保证金	105,000.00	90,000.00
员工差旅费	186,491.38	3,122.92
物流费	1,101,404.96	329,266.07
其他	1,003,067.80	410,532.28
合计	2,395,964.14	832,921.27

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	670,675.21	2,290,478.04
合计	670,675.21	2,290,478.04

21、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	128,398.23		9,306.02	119,092.21	项目补助
合计	128,398.23	-	9,306.02	119,092.21	

其中，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	本期计入其他收益	期末余额	与资产/收益相关

			额	金额		
艾草深加工项目奖励	26,954.03			805.19	26,148.84	与资产相关
“135”工程升级奖励	61,444.20			1,834.16	59,610.04	与资产相关
外国专家补贴	40,000.00			6,666.67	33,333.33	与收益相关
<b>合计</b>	128,398.23	-	-	9,306.02	119,092.21	

## 22、股本

名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本	24,246,000.00	1,818,450.00		26,064,450.00

注：2024年5月，经公司股东大会决议，公司进行了2023年年度权益分派，向全体股东每10股转增0.75股，每10股派2.35元人民币现金，分红后公司总股本增至26064450股且注册资本增至26064450元。

## 23、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	7,844,755.04		1,818,450.00	6,026,305.04
<b>合计</b>	7,844,755.04	-	1,818,450.00	6,026,305.04

## 24、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,906,504.39			1,906,504.39
<b>合计</b>	1,906,504.39	-	-	1,906,504.39

## 25、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	11,995,039.44	8,326,300.07
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	11,995,039.44	8,326,300.07
加：本期归属于母公司股东的净利润	12,848,750.61	9,813,599.30
加：股东权益内部结转		
减：提取法定盈余公积		981,359.93
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	5,697,810.00	5,163,500.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	19,145,980.05	11,995,039.44

## 26、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,370,966.12	32,701,996.14	48,517,374.75	30,434,107.69
其他业务	77,967.11	78,076.69	273,017.23	253,396.05
<b>合计</b>	51,448,933.23	32,780,072.83	48,790,391.98	30,687,503.74

## 27、税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额



城市维护建设税	159,373.03	153,734.87
教育费附加	159,373.03	153,734.84
水利建设基金	30,869.35	29,274.24
房产税	53,423.30	53,423.30
土地使用税	95,608.70	95,608.70
印花税	16,703.43	14,637.16
车船使用税	3,840.00	720.00
环保税	846.13	363.24
<b>合计</b>	<b>520,036.97</b>	<b>501,496.35</b>

### 28、销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	2,919,648.80	2,644,684.49
差旅费	563,573.78	597,500.00
市场费用		1,938.76
折旧摊销费	12,224.25	7,216.31
广告及宣传费	36,468.89	2,169.23
其他费用	9,529.83	560.70
<b>合计</b>	<b>3,541,445.55</b>	<b>3,254,069.49</b>

### 29、管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	526,055.81	737,582.01
办公费	75,058.10	48,028.29
差旅费	5,203.27	16,158.23
业务招待费	123,365.46	108,091.00
交通费	25,801.20	26,798.44
聘请中介机构费、咨询费	223,750.55	187,678.36
固定资产折旧费	176,913.48	152,682.14
无形资产摊销	39,427.20	49,595.46
固定资产维修	15,900.00	460.00
其他	48,474.91	78,726.17
<b>合计</b>	<b>1,259,949.98</b>	<b>1,405,800.10</b>

### 30、研发费用

项目	本期数	上年同期数
人员人工费用	481,129.76	548,928.45
原材料投入	1,190,140.16	1,239,355.73

固定资产折旧费用	32,114.58	760.13
仪器设备及装备调试费	90,460.34	0.00
办公费	116.69	416.36
合计	1,793,961.53	1,789,460.67

### 31、财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	49,438.90	183.33
减：利息收入	3,176.88	3,449.44
手续费	4,600.25	6,798.83
合计	50,862.27	3,532.72

### 32、其他收益

项目	本年发生额	上年同期发生额
减免税收	304,343.39	
与日常活动相关的政府补助	65,306.02	823,350.00
合计	369,649.41	823,350.00

#### (1) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年同期	与资产相关/与收益相关
湖南工业企业税收增量奖补资金		151,100.00	与收益相关
增值税加计抵减	304,343.39		与收益相关
外国专家补贴	6,666.67		与收益相关
艾草深加工项目	805.19	775.00	与资产相关
“135”工程升级奖励	1,834.16	1,475.00	与资产相关
收汨罗高新区23年新晋小巨人企业奖励	10,000.00		与收益相关
收汨罗高新区23年企业发展贡献奖	10,000.00		与收益相关
收工信局两化融合管理体系评定、数字化转型项目	36,000.00	20,000.00	与收益相关
挂牌奖励		650,000.00	与收益相关
合计	369,649.41	823,350.00	

### 33、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	313,987.02	52,117.69
合计	313,987.02	52,117.69

### 34、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
交易性金融资产	2,202,540.20	860,029.62
合计	2,202,540.20	860,029.62

### 35、信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-161,427.68	-178,442.15
其他应收款坏账损失	-23,991.51	14,259.09
合计	-185,419.19	-164,183.06

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 36、营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	600,000.00		600,000.00
合计	600,000.00	-	600,000.00

### 37、营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	265.80		265.80
对外捐赠	3,500.00		3,500.00
合计	3,765.80	-	3,765.80

### 38、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	1,814,330.92	1,726,542.35
递延所得税费用	136,514.21	-80,087.02
合计	1,950,845.13	1,646,455.33

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年同期
利润总额	14,799,595.74	12,719,843.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,219,939.36	1,907,976.47
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		6,897.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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		
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
研发费用加计除	-269,094.23	-268,419.10

所得税费用	1,950,845.13	1,646,455.33
-------	--------------	--------------

### 39、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
往来款	84,554.20	329,176.33
政府补助	656,000.00	823,350.00
利息收入	3,176.88	3,449.44
<b>合计</b>	<b>743,731.08</b>	<b>1,155,975.77</b>

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
付现费用	757,450.38	332,747.15
手续费	4,600.25	6,798.83
往来款	3,395,636.25	1,890,945.25
其他		
<b>合计</b>	<b>4,157,686.88</b>	<b>2,230,491.23</b>

### 39、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上年同期
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	12,848,750.61	11,073,387.83
加：资产减值准备		
信用减值损失	185,419.19	164,183.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	874,891.11	771,854.08
无形资产摊销	39,427.20	45,821.88
长期待摊费用摊销	9,724.98	13,829.88
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）	-2,202,540.20	-860,029.62
财务费用（收益以“－”号填列）	49,438.90	183.33
投资损失（收益以“－”号填列）	-313,987.02	-52,117.69
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-26,416.98	-24,289.96
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	162,931.19	104,376.98
存货的减少（增加以“－”号填列）	8,477,402.99	10,641,608.52
经营性应收项目的减少（增加以“－”号	-1,548,794.46	-5,206,734.50

填列)		
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-8,502,467.06	-10,262,827.14
其他	7,520.95	39,266.94
经营活动产生的现金流量净额	10,061,301.40	6,448,513.59
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	3,065,686.27	939,691.70
减: 现金的期初余额	4,203,512.76	583,961.23
现金及现金等价物净增加额	-1,137,826.49	355,730.47

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,065,686.27	939,691.70
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,843,625.51	651,468.66
可随时用于支付的其他货币资金	222,060.76	288,223.04
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	3,065,686.27	939,691.70

**40、或使用权受限制的资产**

截至 2024 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的所有权或使用权受限制的资产。

**七、金融工具相关的风险**

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

**(一) 风险管理目标和政策**

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

**1、市场风险**

**(1) 外汇风险**

公司的主要经营业务位于中国境内，主要业务以人民币结算，不存在外汇风险。

## (2) 利率风险—现金流量变动风险

因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。2024年6月30日，公司无以浮动利率计息的银行借款，在其他条件不变的情况下，不会对公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

## 2、信用风险

2024年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(1) 本报告期末相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2024年6月30日	预期信用减值损失
应收账款	1,494,567.80	265,543.05
其他应收款	788,440.73	213,834.06
合计	2,283,008.53	479,377.09

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

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

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

## 3、流动性风险

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

于2024年6月30日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1年以上	合计
应付账款	3,926,524.67	117,819.74	4,044,344.41
其他应付款	2,395,964.14		2,395,964.14

## 八、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	39,543,894.19			39,543,894.19
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	39,543,894.19			39,543,894.19
其中：理财产品	39,543,894.19			39,543,894.19

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

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

注：本公司的最终控制方是吴冠科。

### 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汨罗市九顺聚信息科技合伙企业（普通合伙）	直接持股 5%以上的股东，公司董事长担任其执行事务合伙人，公司总经理担任其执行事务合伙人
唐林辉	实际控制人之配偶
吴添顺	实际控制人之子
吴冠科	实际控制人、董事长
田彪	法定代表人、董事、总经理
吴焯	吴冠科之女、田彪之妻
唐孟辉	实际控制人配偶之妹
杨培国	董事、副总经理
李共禹	董事
胡建国	董事
霍志文	监事

陈彪	监事
刘成	监事
张晶	财务负责人
童海	董事会秘书
上海昀科信息科技有限公司	实际控制人控制的企业
汨罗麓顺信息合伙企业（普通合伙）	实际控制人控制的企业
汨罗麓晨信息合伙企业（普通合伙）	实际控制人控制的企业
汨罗融科信息合伙企业（普通合伙）	实际控制人控制的企业
汨罗湖顺信息合伙企业（普通合伙）	实际控制人控制的企业
汨罗馨顺信息技术咨询服务合伙企业（普通合伙）	实际控制人控制的企业
汨罗武顺信息技术咨询服务合伙企业（普通合伙）	实际控制人控制的企业
汨罗湘顺信息技术咨询服务合伙企业（普通合伙）	实际控制人控制的企业
新余麓顺信息咨询服务中心（有限合伙）	实际控制人控制的企业
长沙顺科投资管理有限公司	实际控制人控制的企业
武汉汨顺信息咨询服务有限公司	实际控制人控制的企业
长沙顺科信息咨询有限公司	实际控制人控制的企业
新余楚顺咨询管理有限公司	实际控制人控制的企业
武汉武顺信息咨询服务有限公司	实际控制人控制的企业
长沙麓顺信息咨询服务有限公司	实际控制人控制的企业
武汉湘顺信息咨询服务有限公司	实际控制人控制的企业
新余顺科投资管理有限公司	实际控制人配偶唐林辉控制的企业
新余九顺聚投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人配偶唐林辉控制的企业
广东银珠医药科技有限公司	实际控制人担任其董事的企业

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

### 3、关联方交易情况

#### (1) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上年同期发生额
关键管理人员报酬	550,200.00	659,750.45



## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的未决诉讼。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无为其他单位提供债务担保事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	969,649.41	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,516,527.22	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,765.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,482,410.83	
减：所得税影响额	522,361.62	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,960,049.21	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.97	0.49	0.49
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	19.21	0.38	0.38

公司名称：湖南九喜科技股份有限公司

2024年8月12日

法定代表人：田彪 主管会计工作负责人：张晶

会计机构负责人：张晶

## 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

详见附注四、27。

### 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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	969,649.41
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,516,527.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,765.80
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,482,410.83</b>
减：所得税影响数	522,361.62
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,960,049.21</b>

### 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