



华光胶囊

NEEQ : 832509

浙江华光胶囊股份有限公司



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、公司负责人王杏桃、主管会计工作负责人王桂萍及会计机构负责人（会计主管人员）王桂萍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

公司因商业秘密的原因，未披露报告期公司重大客户和重大供应商的名称。

## 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 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	16
第六节	财务会计报告 .....	18
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	91
附件 II	融资情况 .....	91

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（无）。
	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	浙江省新昌县省级高新技术产业园区华光一路 2 号

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、华光胶囊	指	浙江华光胶囊股份有限公司
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌进行公开转让之行为
元、万元	指	人民币元、人民币万元
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
明胶空心胶囊	指	系由帽和体两节套合后组成的质硬且具有弹性的空心硬胶囊，主要用于盛装固定药物
植物空心胶囊/植物胶囊	指	以植物源性囊材制成的药用空心胶囊，属于非动物源性空心胶囊，现多以羟丙基甲基纤维素（HPMC）、普鲁兰多糖等为主要原料
无菌工艺	指	无需通过最终灭菌处理以控制微生物的药用空心胶囊生产工艺
GMP	指	Good Manufacturing Practice，即生产质量管理规范

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江华光胶囊股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHEJIANG HUAGUANGCAPSULE CO., LTD. HGCAPSULE		
法定代表人	王杏桃	成立时间	2002年10月22日
控股股东	控股股东为（王杏桃）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王杏桃），一致行动人为（潘月英、王宇）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-卫生材料及医用品制造（C277）-卫生材料及医药用品制造（C2770）		
主要产品与服务项目	空心胶囊		
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	华光胶囊	证券代码	832509
挂牌时间	2015年5月22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）	29,480,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号世纪商贸广场3楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱帅辉	联系地址	浙江省新昌县省级高新技术产业园区华光一路2号
电话	0575-86336776	电子邮箱	peter@hgcapsule.com
传真	0575-86282096		
公司办公地址	浙江省新昌县省级高新技术产业园区华光一路2号	邮政编码	312500
公司网址	www.hgcapsule.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	91330600744124233A		
注册地址	浙江省绍兴市新昌县省级高新技术产业园区（南岩区）		
注册资本（元）	29,480,000	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

公司定位于通过为下游制药行业提供药用辅料和药品包装等方面的解决方案，最终给消费者带来健康、稳定、有效、安全的药品。公司现专注于药用空心胶囊领域的研究开发和相关产品的产业化，在商业方式上秉承“互利共赢”的最优化原则，建立良好、高效的上下游供应链关系，并使用精细化的生产和管理方式，为客户提供高品质的胶囊产品和增值服务。公司期望实现产品质量、客户满意度和品牌声誉之间的良性循环。公司通过与制药企业进行产品销售洽谈的模式开拓业务，主营业务收入为空心胶囊产品的销售。公司目前的商业模式为：

1、采购模式：公司主要原辅材料的采购，90%是从生产厂家处直接购入，10%是从贸易商或代理商处采购，以弥补特殊情况下生产厂家的供应不足。凭借与各供应商的多年合作，建立了稳定的供应链，每个规格主要原辅料都确定了两家或两家以上供应商作为公司合格供应商，也符合公司GMP管理体系的要求。上述采购模式最大程度避开中间商环节，降低原料采购成本，而且供应商稳定，能保证公司产品生产所需，不会产生脱节现象，在价格上提高了产品市场竞争能力。同时公司根据生产计划，设立了最低库存量，按需采购，避免了不必要的库存积压而占用流动资金。

2、生产模式：生产部根据客户采购订单、合同以及产品的库存情况合理安排生产计划，并开具生产订单。车间根据生产订单并结合产品的工艺要求，填写领料单并从仓库领用原辅材料。产品经过各道工序的加工最终做出成品。在生产过程中，公司执行《中国药典》2020版四部标准，ISO9001：2015质量管理体系、ISO14001：2015环境管理体系，注重产品质量，严格实行自检、巡检和终检，确保合格的产品提供给客户使用。同时做好各项环境保护措施，努力改善员工的工作环境，加大员工培训力度，提高安全防护意识，持续改进并不断提升公司生产和管理水平。

3、销售模式：公司产品销售采取的是向终端客户销售为主和向中间商销售为辅的销售模式。公司拥有一个稳定的销售团队，拥有多年的销售经验，给予客户优质的售前和售后服务。在巩固好老客户的前提下，努力开拓新市场和开发新客户。凭借公司产品在行业中的良好口碑，客户也会帮助我们推荐有相同产品需求的新客户，帮助我们开发新的市场。所以我们的理念是打造健康的企业，制造健康的产品，创造健康的生活。公司销售人员负责接单及与客户交流产品信息，并由销售人员负责报价及确认价格。公司在获得客户的采购订单或合同后，质检部会确认公司的生产能力是否能够达到客户提出的产品质量要求，而生产部会结合公司实际生产任务情况来确认是否能达到客户提出的交货期要求。如果合同各项条款公司能够履行的话，销售部负责执行订单或合同的签署工作，公司与客户均在订单或合同上签字盖章后，合同方能执行。采购订单或合同签订后，公司根据合同要求组织生产，生产完成后销售人员会按照合同的相关条款进行收款和发货，客户签收货物后，销售人员为客户提供质量跟踪、信息反馈、问题解决等优质的售后服务。

4、盈利模式：公司通过与客户签订合同，严格执行合同条款，按时生产交货并开票收款。根据原料市场价格波动，定期进行生产成本核算并与客户协商调价，保质保量为客户提供产品及优质的服务，从而获取相对稳定的收入、利润及现金流。

与上年度相比，公司的商业模式未发生较大的变化。

#### (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	√是
详细情况	于 2021 年 12 月 26 日获得高新企业证书,有效期三年。于 2023 年 5 月 10 日通过省级“专精特新”企业的认定。

## 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	37,169,403.54	42,753,054.89	-13.06%
毛利率%	29.67%	29.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,504,533.96	2,367,383.85	5.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,017,461.27	2,409,979.88	-16.29%
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）	4.42%	3.81%	-
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）	3.56%	3.88%	-
基本每股收益	0.08	0.08	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	121,008,262.94	126,389,909.82	-4.26%
负债总计	71,897,406.06	70,939,586.90	1.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	49,110,856.88	55,450,322.92	-11.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.67	1.88	-11.43%
资产负债率%（母公司）	56.99%	53.83%	-
资产负债率%（合并）	59.42%	56.13%	-
流动比率	1.1407	1.2098	-
利息保障倍数	7.42	9.02	-
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	8,714,776.41	-2,434,729.74	457.94%
应收账款周转率	1.42	1.48	-
存货周转率	1.08	1.67	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.26%	-1.13%	-

营业收入增长率%	-13.06%	14.32%	-
净利润增长率%	5.79%	-50.17%	-

### 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	8,597,646.97	7.11%	13,934,439.08	11.02%	-38.30%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	27,946,167.57	23.09%	24,312,839.70	19.24%	14.94%
应收款项融资	6,899,389.91	5.70%	12,024,923.75	9.51%	-42.62%
存货	23,434,936.31	19.37%	24,878,412.49	19.68%	-5.80%
其他流动资产	6,060,731.73	5.01%	6,062,980.35	4.80%	-0.04%
投资性房地产	565,477.25	0.47%	594,438.01	0.47%	-4.87%
固定资产	25,497,592.90	21.07%	25,130,401.79	19.88%	1.46%
在建工程	4,093,106.45	3.38%	2,758,255.46	2.18%	48.39%
无形资产	5,410,414.28	4.47%	5,112,909.94	4.05%	5.82%
长期待摊费用	3,056,146.45	2.53%	2,974,774.75	2.35%	2.74%
其他非流动资产	6,362,344.77	5.26%	5,003,529.05	3.96%	27.16%
短期借款	24,423,010.56	20.18%	24,423,888.34	19.32%	0.00%
应付票据	13,579,593.60	11.22%	21,517,224.01	17.02%	-36.89%
应付账款	16,126,456.40	13.33%	13,140,790.81	10.40%	22.72%
应付职工薪酬	1,046,966.37	0.87%	1,142,375.46	0.90%	-8.35%
应交税费	1,210,857.92	1.00%	1,706,404.64	1.35%	-29.04%
其他应付款	9,475,260.35	7.83%	2,143,923.77	1.70%	341.96%
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00%	4,504,720.27	3.56%	-
长期借款	4,500,000.00	3.72%	0.00	0.00%	-

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金较去年同期减少38.3%，主要系本期销售收入下降，客户付款方式由银行电汇向银行承兑汇票的方式转变所致。主要系银行存款减少主要由于本期销售收入下降，客户付款方式由银行电汇向银行承兑汇票的方式转变所致。
- 2、应收账款款项融资较去年同期减少42.62%，主要系本期销售收入下降，收到应收票据减少。
- 3、在建工程较去年同期增长48.39%，主要系本期新增环氧地坪工程和三车间净化工程两个在建工程
- 4、应付票据较去年同期减少36.89%，主要系本期办理支付原辅料款的应付票据减少。
- 5、其他应付较去年同期增长341.96%，主要系本期收到股东借款730万元，用于归还贷款和公司经营周转

6、长期借款较去年同期增长100%，主要系长期借款于 2024 年到期，放在一年内到期的非流动负债科目，本期转贷后归集在长期借款科目

## (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	37,169,403.54	-	42,753,054.89	-	-13.06%
营业成本	26,139,726.25	70.33%	30,226,812.33	70.70%	-13.52%
毛利率	29.67%	-	29.30%	-	-
管理费用	3,279,266.97	8.82%	3,581,519.51	8.38%	-8.44%
研究费用	2,380,047.41	6.40%	2,636,764.09	6.17%	-9.74%
销售费用	2,638,572.30	7.10%	2,511,508.37	5.87%	5.06%
财务费用	216,183.60	0.58%	-16,547.86	-0.04%	- 1,406.41%
信用减值损失	102,035.43	0.27%	-184,000.55	-0.43%	-155.45%
其他收益	538,622.28	1.45%	126,675.07	0.30%	325.20%
投资收益	30,741.93	0.08%	35,836.62	0.08%	-14.22%
营业利润	2,998,698.66	8.07%	3,490,166.14	8.16%	-14.08%
营业外收入	3,890.48	0.01%	3,253.00	0.01%	19.60%
营业外支出	228.00	0.00%	215,877.67	0.50%	-99.89%
净利润	2,504,533.96	6.74%	2,367,383.85	5.54%	5.79%
经营活动产生的现金流量净额	8,714,776.41	-	-2,434,729.74	-	457.94%
投资活动产生的现金流量净额	-4,535,346.98	-	-2,663,671.53	-	-70.27%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,312,000.34	-	-4,326,143.58	-	-115.25%

### 项目重大变动原因

- 1、财务费用较去年同期增长 1406.41%，主要系本期汇兑损益增加所致
- 2、信用减值损失较去年同期增长 155.45%，主要系本期应收账款减值损失增加所致
- 3、其他收益较去年同期增长 325.02%，主要系本期取得政府补助增加所致
- 4、营业外支出较去年同期减少 99.89%，主要系去年同期非流动资产毁损报废损失增加所致
- 5、经营活动产生的现金流量净额较去年同期增长 457.94%，主要系本期销售商品、提供劳务收到的现金增加
- 6、投资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 70.27%，主要系本期支付与其他投资活动有关的现金增加所致
- 7、筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少 115.25%，主要系本期偿还债务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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州舒格仑进出口有限公司	子公司	货物进出口	500,000.00	9,771,737.16	- 1,619,396.19	1,123,008.86	- 209,846.56

### 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
一、市场竞争风险	<p>未来，随着行业整合的持续深入，行业集中度有望逐步提高，行业知名度高、生产管理规范、产品质量过硬、研发能力强和客户资源丰富的企业将通过并购、重组等方式进一步扩大市场份额。公司定位中高端市场，其在制造工艺、技术改造、产品质量、营销渠道等方面均具有一定的优势，但未来若不能进一步加大营销与研发力度、控制经营成本，公司存在市场竞争力减弱、市场份额被侵占的风险。</p> <p>应对措施：公司已获得药用空心胶囊的生产许可和相关产品的批准文号（备案号），并且产品均在符合《药用辅料生产质量管理规范》的条件下生产，产品质量的安全性和稳定性得到了保障。</p>
二、产品单一风险	<p>公司产品单一，目前主要从事药用空心胶囊的研发、生产与销售，且高度依赖明胶空心胶囊这一单一品种。虽然新型囊材的市场占比仍然较低，但随着植物空心胶囊的盛行，公司现有产品存在被其替代的风险。如果公司不能进行技术创新，不能适应市场需求及时对产品进行升级换代或开发出新产品，公司将可能失去部分客户，进而面临市场份额下降甚至被市场淘汰的风险，因此公司须加大研发的力度并加速推出新产品。</p> <p>应对措施：公司须加大研发的力度并加速推出新产品。</p>
三、应收账款无法收回的风险	2022 年末、2023 年末及 2024 年半年度，公司应收账款

	<p>净额分别为 2,776.88 万元、2,431.28 万元及 2,794.62 万元，占各期末资产总额的比重分别为 22.98%、19.24%、24.09%，占比有所上涨。未来随着公司业务规模逐渐扩大，如果公司不能保持对应收账款的有效管理，或者下游客户经营情况发生不利变化，公司将面临应收账款上涨导致的经营风险。</p> <p>应对措施：公司建立了稳健自律的财务政策与良好的风险控制机制，建立了半年度对账制度，及时催收应收款项，加快资金回笼。</p>
四、资产负债率较高的风险	<p>公司 2022 年末、2023 年末、2024 年半年度资产负债率为 49.54%、56.13%、59.42%，公司的资产负债率较高，主要是由于公司仅通过银行与非金融机构借款和自身积累来满足日常生产经营和业务扩展所需资金，融资渠道单一，导致公司的资产负债率较高。但未来随着公司业务规模进一步扩大，仅靠借款和自身积累可能无法满足公司快速发展的资金需求，公司如果无法拓宽融资渠道，改善资本结构，将存在一定的偿债风险。</p> <p>应对措施：公司负债主要为流动负债，主要为银行短期借款和应付款项。公司已经按照现代企业制度的要求建立规范的法人治理结构，并建立了稳健自律的财务政策与良好的风险控制机制，及时催收应收款项，加快资金回笼。</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
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在经股东会审议通过的收购、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

诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

##### (二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	10,000,000.00	570,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2024年1-6月与关联方绍兴细雨智能科技有限公司发生关联交易额为570,000.00元，为公司向该关联方购买全自动智能高速空心胶囊线控制软件2套，本年已预付绍兴细雨智能科技有限公司款项376,110.72元。由于关联交易额占总资产的为0.47%，占比较小不会对公司生产经营产生影响

2024年1-6月公司向关联方股东潘月英借款7,300,000.00元，借款资金用于偿还公司到期银行贷款，补充公司经营现金流。由于本次借款不计利息，为公司纯受益的资金借用，不存在损害公司、股东利益的情况，该关联交易免于董事会审议。

### (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
-	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2014年12月1日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2014年12月1日	-	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

- 1、公司全体股东、董监高签署了同业竞争禁止条款，均得到切实履行，未发现同业竞争现象。
- 2、2014年12月，公司控股股东、实际控制人、持股5%以上的股东以及管理层出具了《关于规范关联交易的承诺》，承诺将尽可能减少与公司之间的关联交易；对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易决策制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。

### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	其他（保证）	7,881,138.65	6.51%	承兑汇票保证金、定存质押
固定资产	非流动资产	抵押	1,957,546.33	1.62%	借款及票据抵押
投资性房地产	非流动资产	抵押	565,477.25	0.47%	借款及票据抵押
无形资产	非流动资产	抵押	2,708,634.00	2.24%	借款及票据抵押
总计	-	-	13,112,796.23	10.84%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响

公司以房屋、土地、银行存款设置抵质押，占同期总资产比例的比例为10.84%，不存在抵押物被强制执行的风险

## 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	7,130,000	24.19%	0	7,130,000	24.19%
	其中：控股股东、实际控制人	6,920,000	23.48%	0	6,920,000	23.48%
	董事、监事、高管	130,000	0.44%	0	130,000	0.44%
	核心员工	80,000	0.27%	0	80,000	0.27%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,350,000	75.81%	0	22,350,000	75.81%
	其中：控股股东、实际控制人	20,760,000	70.42%	0	20,760,000	70.42%
	董事、监事、高管	1,590,000	5.39%	0	1,590,000	5.39%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		29,480,000	-	0	29,480,000	-
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	王杏桃	23,880,556	0	23,880,556	81.01%	17,910,417	5,970,139	0	0
2	潘月英	3,799,444	0	3,799,444	12.89%	2,849,583	949,861	0	0
3	王宇	1,200,000	0	1,200,000	4.07%	1,200,000	0	0	0
4	盛亚萍	200,000	0	200,000	0.68%	150,000	50,000	0	0
5	朱帅辉	200,000	0	200,000	0.68%	150,000	50,000	0	0
6	王笑盈	40,000	0	40,000	0.14%	0	40,000	0	0
7	王明	40,000	0	40,000	0.14%	30,000	10,000	0	0

	娜								
8	王佳	40,000	0	40,000	0.14%	30,000	10,000	0	0
9	潘良英	20,000	0	20,000	0.07%	15,000	5,000	0	0
10	王桂萍	20,000	0	20,000	0.07%	15,000	5,000		
	合计	29,440,000	-	29,440,000	100%	22,350,000	7,090,000	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：公司董事长王杏桃与公司董事潘月英为夫妻关系；王杏桃与公司董事王宇为父子关系；公司董事潘月英与董事王宇为母子关系。王杏桃与盛亚萍为兄妹关系；王杏桃为公司董事、总经理、董事会秘书朱帅辉母亲的堂兄。公司董事潘良英与公司董事潘月英为姐妹关系；潘良英与公司副总经理王明娜为母女关系；公司董事王宇、副总经理王明娜之间互为表亲关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

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				
王杏桃	董事长	男	1961年9月	2024年4月3日	2027年4月2日	23,880,556	0	23,880,556	81.01%
潘月英	董事	女	1967年6月	2024年4月3日	2027年4月2日	3,799,444	0	3,799,444	12.89%
朱帅辉	总经理兼董秘、董事	男	1984年1月	2024年4月3日	2027年4月2日	200,000	0	200,000	0.68%
潘良英	董事	女	1965年8月	2024年4月3日	2027年4月2日	20,000	0	20,000	0.07%
王宇	董事	男	1989年9月	2024年4月3日	2027年4月2日	1,200,000	0	1,200,000	4.07%
王笑盈	监事会主席	女	1987年11月	2024年4月3日	2027年4月2日	40,000	0	40,000	0.14%
王思维	监事	女	1990年8月	2024年4月3日	2027年4月2日	0	0	0	0%
禹红玲	职工代表监事	女	1981年12月	2024年4月3日	2027年4月2日	0	0	0	0%
王桂萍	财务负责人	女	1986年9月	2024年4月3日	2027年4月2日	20,000	0	20,000	0.07%
王佳	副总经理	男	1981年10月	2024年4月3日	2027年4月2日	40,000	0	40,000	0.14%
盛亚萍	副总经理	女	1966年3月	2024年4月3日	2027年4月2日	200,000	0	200,000	0.68%
王明娜	副总经理	女	1985年6月	2024年4月3日	2027年4月2日	40,000	0	40,000	0.14%

董事会于2024年3月19日召开审议了董事换届事宜；监事会于2024年3月19日召开审议了监事换届事宜以及职工代表监事换届事宜，已提交2024年第三次临时股东大会审议通过。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长王杏桃与公司董事潘月英为夫妻关系；王杏桃与公司董事王宇为父子关系；公司董事潘月英与董事王宇为母子关系。王杏桃与盛亚萍为兄妹关系；王杏桃为公司董事、总经理、董事会秘书朱帅辉母亲的堂兄。公司董事潘良英与公司董事潘月英为姐妹关系；潘良英与公司副总经理王明娜为母女关系；公司董事王宇、副总经理王明娜之间互为表亲关系。董事长王杏桃为监事王思维的大伯，公司董事、总经理、董事会秘书朱帅辉与监事王思维为表亲关系。

## （二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

## （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	18	17
生产人员	76	72
销售人员	14	14
技术人员	10	12
财务人员	3	3
员工总计	121	118

### （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) 合并资产负债表

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	8,597,646.97	13,934,439.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	620,094.21	1,815,549.54
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	27,946,167.57	24,312,839.70
应收款项融资	六、4	6,899,389.91	12,024,923.75
预付款项	六、5	831,763.30	554,161.00
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、6	868,039.40	443,158.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	23,434,936.31	24,878,412.49
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、8	6,060,731.73	6,062,980.35
<b>流动资产合计</b>		<b>75,258,769.40</b>	<b>84,026,463.96</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	六、9	565,477.25	594,438.01
固定资产	六、10	25,497,592.90	25,130,401.79
在建工程	六、11	4,093,106.45	2,758,255.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	5,410,414.28	5,112,909.94
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、13	3,056,146.45	2,974,774.75
递延所得税资产	六、14	764,411.44	789,136.86
其他非流动资产	六、15	6,362,344.77	5,003,529.05
<b>非流动资产合计</b>		<b>45,749,493.54</b>	<b>42,363,445.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>121,008,262.94</b>	<b>126,389,909.82</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、17	24,423,010.56	24,423,888.34
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	六、18	13,579,593.60	21,517,224.01
应付账款	六、19	16,126,456.40	13,140,790.81
预收款项			
合同负债	六、20	102,392.82	832,913.70
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、21	1,046,966.37	1,142,375.46
应交税费	六、22	1,210,857.92	1,706,404.64
其他应付款	六、23	9,475,260.35	2,143,923.77
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、24		4,504,720.27
其他流动负债	六、25	8,575.34	43,995.70
<b>流动负债合计</b>		<b>65,973,113.36</b>	<b>69,456,236.70</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款	六、26	4,500,000.00	
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、27	703,021.74	762,079.24
递延所得税负债	六、14	721,270.96	721,270.96
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,924,292.70</b>	<b>1,483,350.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>71,897,406.06</b>	<b>70,939,586.90</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、28	29,480,000.00	29,480,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	8,764,612.50	8,764,612.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、30	7,895,836.24	7,624,398.19
一般风险准备			
未分配利润	六、31	2,970,408.14	9,581,312.23
归属于母公司所有者权益合计		49,110,856.88	55,450,322.92
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>49,110,856.88</b>	<b>55,450,322.92</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>121,008,262.94</b>	<b>126,389,909.82</b>

法定代表人：王杏桃

主管会计工作负责人：王桂萍

会计机构负责人：王桂萍

**(二) 母公司资产负债表**

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		8,428,039.29	13,775,199.72
交易性金融资产			1,002,833.65
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	27,938,203.93	24,301,537.07
应收款项融资		6,899,389.91	12,024,923.75

预付款项		823,243.30	545,641.00
其他应收款	十三、2	838,039.40	443,158.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,424,498.87	24,867,975.05
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		5,920,761.54	5,905,775.61
<b>流动资产合计</b>		<b>74,272,176.24</b>	<b>82,867,043.90</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	500,000.00	500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		565,477.25	594,438.01
固定资产		24,093,050.26	23,639,062.97
在建工程		4,093,106.45	2,758,255.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,410,414.28	5,112,909.94
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,056,146.45	2,974,774.75
递延所得税资产		764,411.44	789,136.86
其他非流动资产		6,362,344.77	5,003,529.05
<b>非流动资产合计</b>		<b>44,844,950.90</b>	<b>41,372,107.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>119,117,127.14</b>	<b>124,239,150.94</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		14,414,232.78	14,414,232.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		13,579,593.60	21,517,224.01
应付账款		16,283,176.40	13,247,910.81
预收款项			
合同负债		102,392.82	832,913.70

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,021,371.53	1,116,989.86
应交税费		1,210,362.04	1,705,902.64
其他应付款		15,343,755.00	8,012,916.56
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			4,504,720.27
其他流动负债		8,575.34	43,995.70
<b>流动负债合计</b>		<b>61,963,459.51</b>	<b>65,396,806.33</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		4,500,000.00	
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		703,021.74	762,079.24
递延所得税负债		721,270.96	721,270.96
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,924,292.70</b>	<b>1,483,350.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>67,887,752.21</b>	<b>66,880,156.53</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		29,480,000.00	29,480,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,764,612.50	8,764,612.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,895,836.24	7,624,398.19
一般风险准备			
未分配利润		5,088,926.19	11,489,983.72
<b>所有者权益合计</b>		<b>51,229,374.93</b>	<b>57,358,994.41</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>119,117,127.14</b>	<b>124,239,150.94</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>37,169,403.54</b>	<b>42,753,054.89</b>
其中：营业收入	六、32	37,169,403.54	42,753,054.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>34,842,104.52</b>	<b>39,241,399.89</b>
其中：营业成本	六、32	26,139,726.25	30,226,812.33
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、33	188,307.99	301,343.45
销售费用	六、34	2,638,572.30	2,511,508.37
管理费用	六、35	3,279,266.97	3,581,519.51
研发费用	六、36	2,380,047.41	2,636,764.09
财务费用	六、37	216,183.60	-16,547.86
其中：利息费用		468,000.34	408,784.57
利息收入		68,320.75	953.42
加：其他收益	六、38	538,622.28	126,675.07
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	30,741.93	35,836.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	102,035.43	-184,000.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,998,698.66</b>	<b>3,490,166.14</b>
加：营业外收入	六、41	3,890.48	3,253.00
减：营业外支出	六、42	228.00	215,877.67
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,002,361.14</b>	<b>3,277,541.47</b>
减：所得税费用	六、43	497,827.18	910,157.62
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,504,533.96</b>	<b>2,367,383.85</b>

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）		2,504,533.96	2,367,383.85
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）			
<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>		2,504,533.96	2,367,383.85
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,504,533.96	2,367,383.85
（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）		0.08	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	0.08

法定代表人：王杏桃

主管会计工作负责人：王桂萍

会计机构负责人：王桂萍

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十三、4	37,169,403.54	42,628,482.36

减：营业成本	十三、4	26,227,867.85	30,129,467.20
税金及附加		187,984.31	300,853.53
销售费用		2,516,640.30	2,433,045.14
管理费用		3,154,396.78	3,527,619.04
研发费用		2,380,047.41	2,636,764.09
财务费用		161,654.72	-113,568.85
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		538,590.84	126,644.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	23,363.61	2,241.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		105,778.60	-179,970.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,208,545.22</b>	<b>3,663,217.80</b>
加：营业外收入		3,890.48	3,253.00
减：营业外支出		228.00	120,686.25
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>3,212,207.70</b>	<b>3,545,784.55</b>
减：所得税费用		497,827.18	910,157.62
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,714,380.52</b>	<b>2,635,626.93</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,714,380.52	2,635,626.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>2,714,380.52</b>	<b>2,635,626.93</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.09

### （五）合并现金流量表

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		40,722,346.46	34,373,593.98
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		6,598,804.31	3,917,002.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>47,321,150.77</b>	<b>38,290,596.45</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		26,443,696.17	25,306,812.94
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,889,343.78	5,595,022.54
支付的各项税费		1,601,298.23	3,464,533.38
支付其他与经营活动有关的现金		4,672,036.18	6,358,957.33
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>38,606,374.36</b>	<b>40,725,326.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,714,776.41</b>	<b>-2,434,729.74</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金		11,400,000.00	
取得投资收益收到的现金			35,836.62
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		30,741.93	5,000,000
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>11,430,741.93</b>	<b>5,035,836.62</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,766,088.91	5,699,508.15
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		10,200,000.00	2,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>15,966,088.91</b>	<b>7,699,508.15</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,535,346.98</b>	<b>-2,663,671.53</b>
<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		4,505,000.00	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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>4,505,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		4,505,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,312,000.34	9,015,888.89
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			310,254.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>13,817,000.34</b>	<b>9,326,143.58</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,312,000.34</b>	<b>-4,326,143.58</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-204,221.20</b>	<b>-1,289,392.79</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,336,792.11</b>	<b>-10,713,937.64</b>
加：期初现金及现金等价物余额		13,934,439.08	24,277,551.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,597,646.97</b>	<b>13,563,613.73</b>

法定代表人：王杏桃

主管会计工作负责人：王桂萍

会计机构负责人：王桂萍

**(六) 母公司现金流量表**

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		40,659,990.58	35,853,022.95
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		6,598,804.31	3,917,002.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>47,258,794.89</b>	<b>39,770,025.42</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		26,486,716.44	26,633,977.95
支付给职工以及为职工支付的现金		5,734,740.42	5,504,684.29
支付的各项税费		1,600,974.55	3,464,043.46
支付其他与经营活动有关的现金		4,578,160.06	2,837,977.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>38,400,591.47</b>	<b>38,440,682.81</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,858,203.42</b>	<b>1,329,342.61</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		11,200,000.00	
取得投资收益收到的现金			2,241.21
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		23,363.61	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>11,223,363.61</b>	<b>2,241.21</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,766,088.91	5,885,348.85
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		10,200,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>15,966,088.91</b>	<b>5,885,348.85</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,742,725.30</b>	<b>-5,883,107.64</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,505,000.00	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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>4,505,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		4,505,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,258,323.39	8,844,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			310,254.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>13,763,323.39</b>	<b>9,154,254.69</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,258,323.39</b>	<b>-4,154,254.69</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-204,315.16</b>	<b>-1,290,126.56</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,347,160.43</b>	<b>-9,998,146.28</b>
加：期初现金及现金等价物余额		13,775,199.72	23,393,192.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,428,039.29</b>	<b>13,395,045.75</b>

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

本公司2023年年度权益分派方案为：以公司现有总股本29,480,000股为基数，向全体股东每10股派3.00元人民币现金。本次权益分派共计派发现金红利8,844,000.00元

#### (二) 财务报表项目附注

## 浙江华光胶囊股份有限公司 2024年1-6月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

浙江华光胶囊股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系新昌华光胶囊有限公司(以下简称新昌华光公司)，系由王杏桃、潘月英、潘岳良共同投资组建的有限责任公司，于2002年10月22日在新昌县工商行政管理局登记注册，取得注册号为330624000001145的企业法人营业执照(现变更为统一社会信用代码91330600744124233A)，法定代表人：王杏桃。

新昌华光公司成立时注册资本人民币1,008.00万元，其中：王杏桃以新昌县华光胶丸厂的净资产出

资人民币 875.00 万元，占 86.81%；潘月英出资人民币 125.00 万元，占 12.40%；潘岳良出资人民币 8.00 万元，占注册资本的 0.79%。新昌县华光胶丸厂的净资产已由新昌信安达资产评估有限公司进行评估并于 2002 年 6 月 22 日出具信评字[2002]第 17 号评估报告。首次出资业经新昌信安达联合会计师事务所审验并于 2002 年 10 月 16 日出具信会所验字[2002]第 231 号验资报告。

2002 年 10 月 30 日，经新昌县工商行政管理局核准，新昌华光公司变更公司名称为浙江华光胶囊有限公司(以下简称浙江华光公司)。

2011 年 1 月 6 日，经新昌县工商行政管理局核准，浙江华光公司变更企业法人营业执照注册号为 330624000001145。

2011 年 9 月 13 日，根据浙江华光公司股东会决议，全体股东同意潘岳良将其持有的公司 0.79% 股权即 8.00 万股赠送给潘月英，并赠送相应的股东权利和义务。

根据 2014 年 7 月 2 日浙江华光胶囊有限公司股东会决议、《关于整体变更设立股份有限公司的发起人协议书》以及拟设立的股份有限公司章程的规定，以 2014 年 6 月 30 日为基准日，浙江华光胶囊有限公司整体变更为浙江华光胶囊股份有限公司。由全体股东以其拥有的浙江华光胶囊有限公司截至 2014 年 6 月 30 日止经审计的净资产 2,746.91 万元(其中：实收资本 1,008.00 万元，资本公积 38.54 万元，盈余公积 144.35 元，未分配利润 1,556.02 万元)按 2.7251:1 的折股比例折合公司股份 10,080,000.00 股,每股面值 1 元,总计股本为人民币 1,008.00 万元，超过折股部分的净资产 1,738.91 万元计入资本公积。此次整体变更业经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2014 年 8 月 20 日出具中汇会验[2014]3005 号验资报告。公司于 2014 年 10 月 29 日取得绍兴市市场监督管理局颁发的注册号为 330624000001145 的营业执照。

2015 年 5 月 22 日，华光胶囊（832509）在全国中小企业股份转让系统基础层挂牌。

2015 年 12 月 4 日，经绍兴市市场监督管理局核准，浙江华光公司变更企业法人营业执照统一社会信用代码为 91330600744124233A。

2015 年 12 月 31 日，经股东大会决议，以现有总股本 10,080,000 股为基础，以资本公积向全体股东每 10 股转增 17.063493 股，共转增 17,200,000 股。此次增资后，公司总股本变更为 2,728.00 万元，其中王杏桃出资 2,368.18 万元，占股本的 86.81%，潘月英出资 359.82 万元，占股本的 13.19%。公司于 2016 年 1 月 7 日办理工商变更登记。由于此次变更在股东内部分配上出现尾差，股东协定以证券登记结算处登记数据为准，即王杏桃出资 2,368.0556 万元，占股本的 86.81%，潘月英出资 359.9444 万元，占股本的 13.19%。

根据 2022 年第三次临时股东大会决议和修改后的章程规定，本次定向发行不超过人民币普通股 3,030,000 股，注册资本为人民币 29,480,000.00 元。截至 2022 年 6 月 30 日止，募集资金总额人民币

11,000,000.00 元,扣除为定向发行股票所需支付的不含税相关费用共计 224,528.30 元,其中增加注册资本(股本)人民币 2,200,000.00 元,股本溢价人民币 8,575,471.70 元计入资本公积。此次变更后,王杏桃出资 23,880,556.00 元,占 81.0061%,潘月英出资 3,799,444.00 元,占 12.8882%,王宇出资 1,200,000.00 元,占 4.0706%,朱帅辉、盛亚萍各出资 200,000.00 元,各占 0.6784%,王佳、王明娜、王笑盈各出资 40,000.00 元,各占 0.1357%,王桂萍、潘缓孝、潘良英、俞伟江各出资 20,000.00 元,各占 0.0678%。

截至 2023 年 12 月 31 日,公司注册资本 29,480,000.00 元,其中王杏桃出资 23,880,556.00 元,占 81.0061%,潘月英出资 3,799,444.00 元,占 12.8882%,王宇出资 1,200,000.00 元,占 4.0706%,朱帅辉、盛亚萍各出资 200,000.00 元,各占 0.6784%,王佳、王明娜、王笑盈各出资 40,000.00 元,各占 0.1357%,王桂萍、潘缓孝、潘良英、俞伟江各出资 20,000.00 元,各占 0.0678%。

本公司现总部位于浙江省新昌县省级高新技术产业园区(南岩区)。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事:一般项目:医用包装材料制造;货物进出口;日用口罩(非医用)生产;第一类医疗器械生产;医护人员防护用品生产(I类医疗器械);制药专用设备制造;卫生用品和一次性使用医疗用品销售(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)。许可项目:药品生产;第二类医疗器械生产;特殊医学用途配方食品生产;保健食品生产;医护人员防护用品生产(II类医疗器械);卫生用品和一次性使用医疗用品生产;医用口罩生产(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,具体经营项目以审批结果为准)。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 23 日决议批准报出。

截至 2024 年 6 月 30 日,本集团纳入合并范围的子公司共 1 户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),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,本集团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及本集团 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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

本集团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、研究开发支出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、27“重大会计判断和估计”。

#### 1、 会计期间

本集团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。本集团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集团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。本集团以 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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与

支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2） 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

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

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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现金、价值变动风险很小的投资。

## 7、 外币业务和外币报表折算

（1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的

汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 8、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

## 9、金融资产减值

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

### （1） 减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 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

本集团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，本集团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，本集团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

本集团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	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

##### 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，本集团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，本集团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
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合以应收款项与交易对象关系为信用风险特征划分组合
其他组合	本组合以款项性质为信用风险特征划分组合

##### 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。本集团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	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合以应收款项与交易对象关系为信用风险特征划分组合
其他组合	本组合以承兑人为信用风险特征划分组合

#### ④ 其他应收款

本集团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	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合以应收款项与交易对象关系为信用风险特征划分组合
其他组合	本组合以款项性质（如：押金、备用金）为信用风险特征划分组合

## 10、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

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

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

- (4) 存货的盘存制度为永续盘存制
- (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济

利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

### 13、 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集团，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	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

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，本集团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、18“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。

本集团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。

#### **14、 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以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

#### **15、 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；购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。

## 16、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 17、 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。本集团的长期待摊费用主要包括模具摊销、仓库改造。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 18、 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，本集团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。

## 19、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

## 20、 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。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。本集团在职工为本集团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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

## 21、 收入

收入，是本集团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。本集团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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团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，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团销售胶囊、口罩商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在客户收到商品并经客户的当场验收后或办理出口报关手续、运至指定地点后，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期通常为 30-90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

## 22、 合同成本

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

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

## 23、 政府补助

政府补助是指本集团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。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。

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。

与本集团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。

## 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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团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，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4） 所得税的抵销

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

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 本集团作为承租人

本集团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，本集团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，本集团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

本集团参照《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、13“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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团采取简化处理方法，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) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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、 重要会计政策、会计估计的变更

#### （1） 会计政策变更

本期无会计政策变更。

#### （2） 会计估计变更

本期无重大会计估计变更。

### 27、 重大会计判断和估计

本集团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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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） 金融资产减值

本集团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，本集团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。

## （2） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

## （3） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团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。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

## （4） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

## （5） 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

## （6） 所得税

本集团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	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。
企业所得税	按应纳税所得额的详见下表。

#### 企业所得税率

纳税主体名称	所得税税率
浙江华光胶囊股份有限公司	15.00%
杭州舒格仑进出口有限公司	20.00%

## 2、 税收优惠及批文

(1) 根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2021年12月16日发布的《关于对浙江省2021年认定的第一批高新技术企业进项备案公示的通知》，本公司浙江华光胶囊股份有限公司被认定为高新技术企业，并于2021年12月16日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局核发的编号为GR202133004445的《高新技术企业证书》，有效期三年，企业所得税优惠期为2021年1月1日至2023年12月31日。2024年7月公司已经提交高新技术企业资料进行复审。

(2) 根据财政部、税务总局于2023年9月3日发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部、税务总局公告2023年第43号)，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。本公司浙江华光胶囊股份有限公司作为先进制造业企业，自2023年1月1日至2027年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。

(3) 子公司杭州舒格仑进出口有限公司符合小型微利企业认定标准。依据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)，自2023年1月1日至2027年12月31日对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税的政策延续执行至2027年12月31日。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“年初”指2024年1月1日，“年

末”指2024年6月30日，“上年年末”指2023年12月31日，“本年”指2024年1-6月，“上年”指2023年1-6月。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	20,000.00	20,000.02
银行存款	693,838.95	6,304,563.71
其他货币资金	7,883,808.02	7,609,875.35
合 计	8,597,646.97	13,934,439.08

注：其他货币资金系银行承兑汇票保证金和定期存单，所有权或使用权受到限制的货币资金详见附注六、16。

### 2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
理财产品	620,094.21	1,815,549.54
合 计	620,094.21	1,815,549.54

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内	27,522,963.63	24,799,325.60
1至2年	1,400,091.90	624,553.39
2至3年	1,358,557.20	507,675.35
3年以上	2,103,567.74	2,922,333.69
小 计	32,385,180.47	28,853,888.03
减：坏账准备	4,439,012.90	4,541,048.33
合 计	27,946,167.57	24,312,839.70

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	32,385,180.47	100.00	4,439,012.90	13.71	27,946,167.57
其中：					
账龄组合	32,385,180.47	100.00	4,439,012.90	13.71	27,946,167.57
关联方组合					
合计	32,385,180.47	——	4,439,012.90	——	27,946,167.57

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,853,888.03	100.00	4,541,048.33	15.74	24,312,839.70
其中：					
账龄组合	28,853,888.03	100.00	4,541,048.33	15.74	24,312,839.70
关联方组合					
合计	28,853,888.03	——	4,541,048.33	——	24,312,839.70

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	27,522,963.63	1,376,148.18	5.00
1年至2年(含2年)	1,400,091.90	280,018.38	20.00
2年至3年(含3年)	1,358,557.20	679,278.60	50.00
3年以上	2,103,567.74	2,103,567.74	100.00
合计	32,385,180.47	4,439,012.90	

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	4,541,048.33		102,035.43			4,439,012.90
合计	4,541,048.33		102,035.43			4,439,012.90

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 16,093,375.85 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 49.79%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,589,978.16 元。

## 4、应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	6,899,389.91	12,024,923.75
合计	6,899,389.91	12,024,923.75

## (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,955,157.77	
合计	4,955,157.77	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	731,780.70	87.98	474,178.40	85.57
1 至 2 年	20,000.00	2.40		
2 至 3 年	69,020.00	8.30	70,520.00	12.73
3 年以上	10,962.60	1.32	9,462.60	1.70
合 计	831,763.30	100.00	554,161.00	100.00

## (2) 按预付对象归集的年未余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年未余额前五名预付账款汇总金额为 582,590.00 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 70.04%。

**6、其他应收款**

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	868,039.40	443,158.05
合 计	868,039.40	443,158.05

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	696,039.40	271,158.05
1 至 2 年	-	
2 至 3 年	-	
3 年以上	183,396.56	183,396.56
小 计	879,435.96	454,554.61
减：坏账准备	11,396.56	11,396.56
合 计	868,039.40	443,158.05

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	545,452.61	421,448.26
代扣代缴个人部分社保、住房公积金	21,291.79	
往来款	312,691.56	33,106.35
个人备用金		
小 计	879,435.96	454,554.61
减：坏账准备	11,396.56	11,396.56
合 计	868,039.40	443,158.05

往来款为业务人员的差旅费暂借款，不存在关联方资金占用情况。

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 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额		11,396.56		11,396.56
2023 年 12 月 31 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				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额		11,396.56		11,396.56

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	11,396.56					11,396.56
合计	11,396.56					11,396.56

## 7、 存货

### (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	9,735,263.57		9,735,263.57
在产品	324,527.23		324,527.23
库存商品	11,102,845.89		11,102,845.89
发出商品	2,272,299.62		2,272,299.62
周转材料			
合计	23,434,936.31		23,434,936.31

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	12,515,419.16		12,515,419.16
在产品	186,377.33		186,377.33
库存商品	8,915,323.65		8,915,323.65
发出商品	1,913,130.99		1,913,130.99
周转材料	1,348,161.36		1,348,161.36
合计	24,878,412.49		24,878,412.49

## 8、 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额		157,204.74
增值税待认证进项税额	6,060,731.73	5,905,775.61

项 目	年末余额	年初余额
合 计	6,060,731.73	6,062,980.35

## 9、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值	1,219,241.30	1,219,241.30
1、年初余额	1,219,241.30	1,219,241.30
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,219,241.30	1,219,241.30
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	624,803.29	624,803.29
2、本年增加金额	28,960.76	28,960.76
(1) 计提或摊销	28,960.76	28,960.76
3、本年减少金额		
4、年末余额	653,764.05	653,764.05
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	565,477.25	565,477.25
2、年初账面价值	594,438.01	594,438.01

## 10、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	25,497,592.90	25,130,401.79

项 目	年末余额	年初余额
固定资产清理		
合 计	25,497,592.90	25,130,401.79

## (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	电子及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	19,295,156.14	58,217,397.71	6,191,873.89	3,341,280.78	87,045,708.52
2、本年增加金额	2,851,630.09		25,862.82	2,877,492.91	2,851,630.09
(1) 购置	2,851,630.09		25,862.82	2,877,492.91	2,851,630.09
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	19,295,156.14	61,069,027.80	6,191,873.89	3,367,143.60	89,923,201.43
二、累计折旧					
1、年初余额	13,431,513.83	41,895,446.92	4,287,380.34	2,300,965.64	61,915,306.73
2、本年增加金额	478,012.62	1,605,377.45	299,578.35	127,333.39	2,510,301.80
(1) 计提	478,012.62	1,605,377.45	299,578.35	127,333.39	2,510,301.80
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	13,909,526.45	43,500,824.37	4,586,958.69	2,428,299.03	64,425,608.53
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	5,385,629.69	17,568,203.43	1,604,915.21	938,844.58	25,497,592.90
2、年初账面价值	5,863,642.31	16,321,950.79	1,904,493.55	1,040,315.14	25,130,401.79

**11、 在建工程**

项 目	年末余额	年初余额
净化车间	882,858.23	882,858.23
生产线改造	1,592,920.36	1,592,920.36
仓库改造	355,069.64	282,476.87
环氧地坪工程	181,364.22	
三车间净化工程	1,080,894.00	
合 计	4,093,106.45	2,758,255.46

**12、 无形资产****(1) 无形资产情况**

项 目	土地使用权	软件	专利权	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	4,265,724.00	3,062,768.93	600,000.00	7,928,492.93
2、本年增加金额		970,444.22		970,444.22
(1) 购入		466,019.41		466,019.41
(2) 其他转入		504,424.81		504,424.81
3、本年减少金额				
4、年末余额	4,265,724.00	4,033,213.15	600,000.00	8,898,937.15
二、累计摊销				
1、年初余额	1,514,430.00	746,152.99	555,000.00	2,815,582.99
2、本年增加金额	42,660.00	600,279.88	30,000.00	672,939.88
(1) 计提	42,660.00	240,009.52	30,000.00	
(2) 其他转入		360,270.36		
3、本年减少金额				
4、年末余额	1,557,090.00	1,346,432.87	585,000.00	3,488,522.87
三、减值准备				
1、年初余额				

项 目	土地使用权	软件	专利权	合 计
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,708,634.00	2,686,780.28	15,000.00	5,410,414.28
2、年初账面价值	2,751,294.00	2,316,615.94	45,000.00	5,112,909.94

注：所有权或使用权受到限制的无形资产详见附注六、16。

### 13、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金 额	本年摊销金额	其他减少金 额	年末余额
绿化费用					
胶囊模具	2,469,219.12	948,318.58	742,298.45		2,675,239.25
厂房、仓库修缮	455,840.78	101,001.62	216,328.51		340,513.89
信息化工程建设		504,424.81	144,154.45	360,270.36	
其他	49,714.85		9,321.54		40,393.31
合 计	2,974,774.75	1,553,745.01	1,112,102.95		3,056,146.45

### 14、 递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
坏账准备的所得税影响	4,393,054.56	658,958.18	4,552,444.89	674,824.97
递延收益的所得税影响	703,021.74	105,453.26	762,079.24	114,311.89
合 计	5,096,076.30	764,411.44	5,314,524.13	789,136.86

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	4,808,473.05	721,270.96	4,808,473.05	721,270.96
合 计	4,808,473.05	721,270.96	4,808,473.05	721,270.96

### 15、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	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	6,362,344.77		6,362,344.77	5,003,529.05		5,003,529.05
预付工程款						
合 计	6,362,344.77		6,362,344.77	5,003,529.05		5,003,529.05

### 16、 所有权或使用权受限资产

项 目	年末		年初	
	账面价值	受限原因	账面价值	受限原因
货币资金	7,881,138.65	承兑汇票保证金	7,607,205.98	承兑汇票保证金、定存质押
固定资产	1,957,546.33	借款及票据抵押	2,084,996.35	借款及票据抵押
投资性房地产	565,477.25	借款及票据抵押	594,438.01	借款及票据抵押
无形资产	2,708,634.00	借款及票据抵押	2,751,294.00	借款及票据抵押
合 计	13,112,796.23	——	13,037,934.34	——

### 17、 短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押+保证借款[注 1]	5,000,000.00	5,000,000.00
抵押借款[注 2]	9,400,000.00	9,400,000.00
抵押+保证借款[注 3]	10,000,000.00	10,000,000.00
加：应付利息	23,010.56	23,888.34

项 目	年末余额	年初余额
合 计	24,423,010.56	24,423,888.34

截至 2024 年 6 月 30 日，短期借款明细如下：

借款主体	借款条件	借款起始日	借款到期日	借款余额 (万元)
浙江华光胶囊股份有限公司[注 1]	质押+保证	2023/6/19	2024/7/18	500.00
浙江华光胶囊股份有限公司[注 2]	抵押	2023/9/4	2024/8/30	940.00
杭州舒格仑进出口有限公司[注 3]	抵押+保证	2023/11/27	2024/11/21	1,000.00

[注 1]：由浙江华光胶囊股份有限公司提供证书编号为 ZL201711010155.3、ZL201610790720.1、ZL201610790897.1 的专利权质押；由王杏桃、潘月英提供保证担保。

[注 2]：由王杏桃、潘月英提供权证编号为新房权证 2013 字第 01158 号、新房权证 2013 字第 01159 号的房屋建筑物及权证编号为新国用(2013)第 0438 号的土地使用权抵押。

[注 3]：由浙江华光胶囊股份有限公司提供权证编号为新房权证 2014 字第 06509 号、新房证 2014 字第 06510 号、新房权证 2014 字第 06512 号、新房权证 2014 字第 06514 号的房屋建筑物及权证编号为新国用(2014)第 4115 号的土地使用权抵押；由王杏桃、潘月英提供保证担保。

## 18、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	13,579,593.60	21,517,224.01
合 计	13,579,593.60	21,517,224.01

## 19、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	15,533,079.59	12,632,124.86
1-2 年	483,710.66	391,761.42
2-3 年	69,761.62	83,800.00
3 年以上	39,904.53	33,104.53

项 目	年末余额	年初余额
合 计	16,126,456.40	13,140,790.81

## 20、 合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
胶囊销售合同	102,392.82	832,913.70
合 计	102,392.82	832,913.70

## 21、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,065,243.01	5,624,632.62	5,708,288.42	981,587.21
二、离职后福利-设定提存计划	77,132.45	375,782.49	387,535.78	65,379.16
合 计	1,142,375.46	6,000,415.11	6,095,824.20	1,046,966.37

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	876,333.38	5,058,705.82	5,143,650.80	791,388.40
2、职工福利费		321144.4	321144.4	
3、社会保险费	39,916.54	244,782.40	243,493.22	41,205.72
其中：医疗保险费	32,974.85	221,587.89	217,006.72	37,556.02
工伤保险费	6,941.69	23,194.51	26,486.50	3,649.70
4、住房公积金		62,996.00	62,996.00	
5、工会经费和职工教育经费	148,993.09			148,993.09
合 计	1,065,243.01	5,624,632.62	5,708,288.42	981,587.21

### (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	74,472.72	363,271.57	374,474.14	63,270.15
2、失业保险费	2,659.73	12,510.92	13,061.64	2,109.01
合 计	77,132.45	375,782.49	387,535.78	65,379.16

**22、 应交税费**

项 目	年末余额	年初余额
代扣代缴个人所得税	5,800.09	8,341.43
增值税	2,851.53	206,975.28
房产税		156,548.63
企业所得税	1,138,978.02	972,791.77
城市维护建设税	26,859.75	23,949.94
教育费附加	26,859.80	23,949.98
印花税	9,508.73	8,879.81
土地使用税		304,967.80
合 计	1,210,857.92	1,706,404.64

**23、 其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,475,260.35	2,143,923.77
合 计	9,475,260.35	2,143,923.77

**(1) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
海运费	1,064,357.69	915,447.05
住房公积金	2,400.00	2,400.00
潘月英	8,348,602.66	1,048,602.66

项 目	年末余额	年初余额
跨期费用	-	103,366.38
其他往来款	59,900.00	74,107.68
合 计	9,475,260.35	2,143,923.77

2024年1-6月向股东借款7,300,000.00元，借款资金用于偿还公司到期银行贷款，补充公司经营现金流。由于本次借款不计利息，不存在损害公司、股东利益的情况。本次借款属于公司纯收益的关联交易，无需经过公司董事会审议。

#### 24、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、26）		4,504,720.27
合 计		4,504,720.27

#### 25、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	8,575.34	43,995.70
合 计	8,575.34	43,995.70

#### 26、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款[注 1]	4,500,000.00	4,504,720.27
减：一年内到期的长期借款（附注六、24）		4,504,720.27
合 计	4,500,000.00	

[注 1]：由浙江华光胶囊股份有限公司提供保证担保。

#### 27、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	762,079.24		59,057.50	703,021.74	
合 计	762,079.24		59,057.50	703,021.74	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
技术改造项目补助	762,079.24			59,057.50		703,021.74	与资产相关
合计	762,079.24			59,057.50		703,021.74	—

**28、 股本**

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	29,480,000.00						29,480,000.00

**29、 资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	8,764,612.50			8,764,612.50
合计	8,764,612.50			8,764,612.50

**30、 盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	7,624,398.19	271,438.05		7,895,836.24
合计	7,624,398.19	271,438.05		7,895,836.24

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

**31、 未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	9,581,312.23	15,498,906.09
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	9,581,312.23	15,498,906.09
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,504,533.96	3,311,279.42

项 目	本 年	上 年
减：提取法定盈余公积	271,438.05	384,873.28
应付普通股股利	8,844,000.00	8,844,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	2,970,408.14	9,581,312.23

### 32、 营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,113,985.24	26,106,574.64	42,702,634.42	30,195,916.68
其他业务	55,418.30	33,151.61	50,420.47	30,895.65
合 计	37,169,403.54	26,139,726.25	42,753,054.89	30,226,812.33

### 33、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	82,832.94	134,963.45
房产税	5,964.50	5,714.29
教育费附加	82,832.95	134,963.42
土地使用税		
印花税	16,677.60	25,702.29
合 计	188,307.99	301,343.45

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 34、 销售费用

项 目	本年发生额	上年同期发生额
差旅费	1,266,815.69	1,119,982.39
工资	790,747.61	802,579.46
业务拓展费	52,373.67	143,288.00

项 目	本年发生额	上年同期发生额
广告宣传费	358,365.00	267,284.76
招待费	165,233.60	172,616.80
样品费	5,036.73	5,756.96
住宿费	128,443.81	
合 计	2,638,572.30	2,511,508.37

住宿费属于销售人员差旅费，该费用已归类到差旅费下

### 35、 管理费用

项 目	本年发生额	上年同期发生额
职工薪酬	1,528,572.01	1,440,711.14
绿化费	3,898.00	19,410.69
折旧摊销	435,493.27	387,672.09
汽车费	116,980.27	146,157.73
检测认证费	44,816.04	151,811.40
咨询费	96,386.88	337,104.90
差旅费	79,806.32	185,589.95
业务招待费	131,344.47	140,182.70
中介机构费	117,940.22	114,034.53
工会经费	10,088.13	9,013.4
物料消耗	37,566.38	193,409.90
信息化建设	536,447.37	264,251.49
办公费		75,490.40
其他	139,927.61	116,679.19
合 计	3,279,266.97	3,581,519.51

### 36、 研发费用

项 目	本年发生额	上年同期发生额
固定资产折旧	135,680.18	178,161.28
职工薪酬	812,093.42	844,376.85

项 目	本年发生额	上年同期发生额
材料费	1,425,247.77	1,614,225.96
其他	7,026.04	
合 计	2,380,047.41	2,636,764.09

**37、 财务费用**

项 目	本年发生额	上年同期发生额
利息支出	468,000.34	408,784.57
减：利息收入	68,320.75	953.42
汇兑损益	-204,221.20	-451,616.01
手续费支出	20,725.21	27,237.00
合 计	216,183.60	-16,547.86

**38、 其他收益**

项 目	本年发生额	上年同期发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	537,360.60	125,628.16	537,360.60
代扣个人所得税手续费返还	1,261.68	1,046.91	1,261.68
合 计	538,622.28	126,675.07	538,622.28

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”。

**39、 投资收益**

项 目	本年发生额	上年同期发生额
理财产品收益	30,741.93	35,836.62
合 计	30,741.93	35,836.62

**40、 信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年同期发生额
应收账款减值损失	102,035.43	-183,000.55

项 目	本年发生额	上年同期发生额
其他应收款坏账损失		-1,000.00
合 计	102,035.43	-184,000.55

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 41、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年同期发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	3,890.00	3,253.00	3,890.00
其他	0.48		0.48
合 计	3,890.48	3,253.00	3,890.48

#### 42、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年同期发生额	计入本年非经常性损益的金额
税收滞纳金	228.00		228.00
非流动资产毁损报废损失		94,686.25	
其他		121,191.42	
合 计	228.00	215,877.67	228.00

#### 43、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	473,101.76	937,153.20
递延所得税费用	24,725.42	-26,995.58
合 计	497,827.18	910,157.62

#### 44、 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年同期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,504,533.96	2,367,383.85
加：资产减值准备		
信用减值损失	-102,035.43	184,000.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,522,544.97	1,880,615.89
使用权资产折旧		
无形资产摊销	672,939.88	108,529.80
长期待摊费用摊销	1,112,102.95	1,039,461.82
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）		94,686.25
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	468,000.34	482,143.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-30,741.93	-35,836.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	24,725.41	-26,995.58
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,443,476.18	-984,181.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-440,364.78	-8,892,151.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	539,594.86	1,347,613.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,714,776.41	-2,434,729.74
<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>		
现金的年末余额	8,597,646.97	13,563,613.73
减：现金的年初余额	13,934,439.08	24,277,551.37
加：现金等价物的年末余额		

补充资料	本年金额	上年同期金额
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,336,792.11	-10,713,937.64

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	上年同期期末余额
一、现金	8,597,646.97	13,563,613.73
其中：库存现金	20,000.00	15,400.00
可随时用于支付的银行存款	693,838.95	4,173,567.51
可随时用于支付的其他货币资金	7,883,808.02	9,374,646.22
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	8,597,646.97	13,563,613.73

## 45、 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,015.01	7.2674	7,376.48
应收账款			
其中：美元	982,090.14	7.2674	7,137,241.88

## 七、 合并范围的变更

本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

## 八、 在其他主体中的权益

## 1、 在子公司中的权益

## (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
杭州舒格仑进出口有限公司	杭州	500,000.00	杭州	批发、零售	100.00		投资设立

## 九、 政府补助

### 1、 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	762,079.24			59,057.50		703,021.74	与资产相关
合计	762,079.24			59,057.50		703,021.74	

### 2、 计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
技术改造补助	59,057.50	52,015.16
2021年度企业研发经费补助		73,613.00
2023年度专精特新企业财政奖励 3.20	100,000.00	
2023年度质量、品牌财政奖励（浙江制造）	200,000.00	
失业动态和块状经济监测经费补助	2,000.00	
2023年度绍兴市企业“知管家”项目补助	20,000.00	
2023年度新昌县对自行参加国（境）外展的补助（美国）	40,000.00	
先进制造业进项税加计扣除	116,303.10	

## 十、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

本集团为自然人控股，实际控制人为王杏桃、潘月英夫妇，其中王杏桃持股比例 81.0061%，潘月英持股比例 12.8882%。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海舒格伦科贸有限公司	受实际控制人之亲属盛伯尧控制
绍兴细雨智能科技有限公司	受同一控制人控制
上海宇满科技有限公司	公司董事王宇持股 50%的公司
宇满生物科技（绍兴）有限公司	公司董事王宇持股 70%的公司
杭州油米健康科技有限公司	公司高管盛亚萍持股 100%的公司
新昌县第六胶丸厂	受实际控制人王杏桃姐夫控制
朱帅辉	董事、总经理兼董秘
王宇	董事
王笑盈	监事会主席
禹红玲	职工监事
王思维	监事
盛伯尧	实际控制人之亲属
潘良英	董事
王明娜	副总经理
盛亚萍	副总经理
王桂萍	财务总监
王佳	副总经理

### 4、关联方交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年同期发生额
绍兴细雨智能科技有限公司	设备款	504,424.78	531,456.17
潘月英	提供财务资助	7,300,000.00	

潘月英款项为 2024 年 1-6 月公司向股东潘月英借款 7,300,000.00 元，借款资金用于偿还公司到期银行贷款，补充公司经营现金流。由于本次借款不计利息，不存在损害公司、股东利益的情况。本次借款

属于公司纯收益的关联交易，无需经过公司董事会审议。

(2) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王杏桃、潘月英	5,000,000.00	2023/6/19	2024/7/18	否
王杏桃、潘月英	10,000,000.00	2023/11/27	2024/11/21	否

公司实际控制人王杏桃、潘月英为公司提供无偿担保。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年同期发生额
关键管理人员报酬	809,993.25	846,587.77

5、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
上海舒格伦科贸有限公司				
合 计				
预付款项：				
上海舒格伦科贸有限公司	28,000.00			
绍兴细雨智能科技有限公司				
合 计	28,000.00			
其他应收款：				
盛亚萍	49,900.00			
合 计	49,900.00			
其他非流动资产：				
绍兴细雨智能科技有限公司	524,618.99		718,508.27	
合 计	524,618.99		718,508.27	

报告期公司向上海舒格伦科贸有限公司预付 2.8 万元为预付的展台设计费，其他应收款 4.99 万元，为公司对员工的差旅费借款，已经在 2024 年 7 月报销入账。报告期末公司向关联方绍兴细雨智能科技有限公司购买全自动智能高速空心胶囊线控制软件预付款余额为 524,618.99 元。

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
盛亚萍		
潘月英	8,348,602.66	1,048,602.66
合 计	8,348,602.66	1,048,602.66

该款项为 2024 年 1-6 月向股东借款 7,300,000.00 元，借款资金用于偿还公司到期银行贷款，补充公司经营现金流。由于本次借款不计利息，不存在损害公司、股东利益的情况。本次借款属于公司纯收益的关联交易，无需经过公司董事会审议。

## 十一、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 十三、 公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	27,522,559.45	24,793,861.32
1 至 2 年	1,394,627.62	618,136.90
2 至 3 年	1,352,140.71	505,718.60

账 龄	年末余额	年初余额
3 年以上	2,050,534.15	2,871,256.85
小 计	32,319,861.93	28,788,973.67
减：坏账准备	4,381,658.00	4,487,436.60
合 计	27,938,203.93	24,301,537.07

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	32,319,861.93	100.00	4,381,658.00	15.68	27,938,203.93
其中：					
账龄组合	32,319,861.93	100.00	4,381,658.00	15.68	27,938,203.93
关联方组合					
合 计	32,319,861.93	—	4,381,658.00	—	27,938,203.93

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	28,788,973.67	100.00	4,487,436.60	15.59	24,301,537.07
其中：					
账龄组合	28,788,973.67	100.00	4,487,436.60	15.59	24,301,537.07
关联方组合					
合 计	28,788,973.67	—	4,487,436.60	—	24,301,537.07

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,522,559.45	1,376,127.97	5.00
1 至 2 年	1,394,627.62	278,925.52	20.00
2 至 3 年	1,352,140.71	676,070.36	50.00
3 年以上	2,050,534.15	2,050,534.15	100.00
合 计	32,319,861.93	4,381,658.00	

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	4,487,436.60		105,778.60			4,381,658.00
合 计	4,487,436.60		105,778.60			4,381,658.00

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 16,093,375.85 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 49.79%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,589,978.16 元。

## 2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	838,039.40	443,158.05
合 计	838,039.40	443,158.05

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	666,039.40	271,158.05
1 至 2 年	-	

账龄	年末余额	年初余额
2至3年	-	
3年以上	183,396.56	183,396.56
小计	849,435.96	454,554.61
减：坏账准备	11,396.56	11,396.56
合计	838,039.40	443,158.05

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	545,452.61	421,448.26
往来款	21291.79	11,396.56
代扣代缴个人部分社保、公积金	282,691.56	21,709.79
个人备用金		
小计	849,435.96	454,554.61
减：坏账准备	11,396.56	11,396.56
合计	838,039.40	443,158.05

## 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		11,396.56		11,396.56
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				
本年转回				
本年转销				

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)	
本年核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额		11,396.56		11,396.56

## ④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	11,396.56					11,396.56
合 计	11,396.56					11,396.56

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合 计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增 加	本年减 少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
杭州舒格仑进 出口有限公司	500,000.00			500,000.00		
合 计	500,000.00			500,000.00		

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,113,985.24	26,106,574.64	42,578,061.89	30,098,571.55
其他业务	55,418.30	33,151.61	50,420.47	30,895.65
合 计	37,169,403.54	26,139,726.25	42,628,482.36	30,129,467.20

## 5、 投资收益

项 目	本年发生额	上年同期发生额
理财产品收益	23,363.61	2,241.21
合 计	23,363.61	2,241.21

## 十四、 补充资料

### 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	538,622.28	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	30,741.93	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

项 目	金 额	说 明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,662.48	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	573,026.69	
减：所得税影响额	85,954.00	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	487,072.69	

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。

本集团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（2023年修订）》（证监会公告[2023]65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	4.42%	0.08	
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.56%	0.07	

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江华光胶囊股份有限公司

2024年8月23日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	538,622.28
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	30,741.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,662.48
<b>非经常性损益合计</b>	<b>573,026.69</b>
减：所得税影响数	85,954.00
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>487,072.69</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