

英氏控股集团股份有限公司

审阅报告

天职业字[2026]4535号

---

## 目 录

审阅报告	1
2025 年度财务报表	3
2025 年度财务报表附注	15

## 审阅报告

天职业字[2026]4535号

英氏控股集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的英氏控股集团股份有限公司（以下简称“英氏控股”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。这些财务报表的编制是英氏控股管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信该财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能真实而公允地反映英氏控股 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果及现金流量。

审阅报告（续）

天职业字[2026]4535号

[此页无正文]

中国注册会计师：



中国·北京

二〇二六年二月二日

中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：英氏控股集团股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	417,859,511.63	394,841,527.94	六（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	320,000,000.00	350,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		2,595,423.14	
应收账款	60,866,734.76	48,650,355.49	六（二）
应收款项融资	850,936.70		
预付款项	40,308,879.02	28,586,280.34	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	3,917,609.75	4,001,893.48	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	67,144,783.83	84,067,309.84	六（三）
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	20,187,314.68	15,985,368.25	
流动资产合计	931,135,770.37	928,728,158.48	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
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	2,620,778.86	4,129,708.07	
固定资产	369,072,197.26	399,796,236.96	
在建工程	12,367,877.95	1,023,639.56	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	2,394,553.83	3,195,880.07	
无形资产	88,599,078.39	87,391,629.55	
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	11,062,990.99	10,885,232.05	
递延所得税资产	48,175,062.40	45,414,724.02	
其他非流动资产	202,196.25	4,719,881.27	
非流动资产合计	534,494,735.93	556,556,931.55	
资产总计	1,465,630,506.30	1,485,285,090.03	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

姚卫文  
印文

主管会计工作负责人：

王敏  
印永

会计机构负责人：

曹晓  
印晓

合并资产负债表（续）

编制单位：英氏控股集团股份有限公司

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	金额单位：元 附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款		51,740,112.01	
△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	44,767,963.98	63,042,464.56	
应付账款	68,905,614.13	93,153,636.11	
预收款项			
合同负债	31,067,854.82	20,597,603.86	
△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	22,161,207.26	21,826,360.71	
应交税费	21,163,319.15	53,146,884.92	
其他应付款	75,548,426.91	100,857,553.50	
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	1,428,306.96	3,262,925.72	
其他流动负债	8,870,114.22	17,893,810.44	
<b>流动负债合计</b>	273,912,807.43	425,521,351.83	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款		80,236,856.46	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	1,228,013.45	1,232,254.10	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	19,946,008.56	14,964,346.42	
递延收益	10,672,246.85	11,086,518.69	
递延所得税负债	598,638.46	798,970.02	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	32,444,907.32	108,318,945.69	
<b>负债合计</b>	306,357,714.75	533,840,297.52	
<b>所有者权益</b>			
股本	150,532,725.00	150,532,725.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	234,476,759.67	233,860,928.95	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	52,909,544.12	45,608,034.52	
△一般风险准备			
未分配利润	723,115,833.19	522,606,115.26	
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	1,161,034,861.98	952,607,803.73	
少数股东权益	-1,762,070.43	-1,163,011.22	
<b>所有者权益合计</b>	1,159,272,791.55	951,444,792.51	
<b>负债及所有者权益合计</b>	1,465,630,506.30	1,485,285,090.03	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

斌文

主管会计工作负责人：

印永

会计机构负责人：

曹晓

合并利润表

编制单位：英氏控股集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2025年度	
	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业总收入</b>	<b>2,220,524,455.66</b>	<b>1,974,333,759.24</b>
其中：营业收入	2,220,524,455.66	1,974,333,759.24
△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>1,942,884,277.52</b>	<b>1,716,588,974.14</b>
其中：营业成本	920,193,171.29	839,865,597.34
△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	21,804,348.56	17,527,516.92
销售费用	841,874,474.62	721,126,724.96
管理费用	139,477,840.41	124,610,297.77
研发费用	20,731,191.75	17,148,254.01
财务费用	-1,196,749.11	-3,689,416.86
其中：利息费用	562,034.86	734,324.00
利息收入	1,833,116.33	4,538,655.15
加：其他收益	20,077,136.99	20,090,653.01
投资收益（损失以“-”号填列）	10,852,104.94	5,782,910.04
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）	-840,829.00	325,529.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,611,630.35	-6,384,778.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	3,749,152.84	3,418.23
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>308,866,113.56</b>	<b>277,562,517.57</b>
加：营业外收入	812,476.32	1,579,334.31
减：营业外支出	256,054.68	1,049,088.77
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>309,422,535.20</b>	<b>278,092,763.11</b>
减：所得税费用	68,209,540.30	67,957,989.66
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>241,212,994.90</b>	<b>210,134,773.45</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）	241,212,994.90	210,134,773.45
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	241,812,054.11	210,596,204.64
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-599,059.21	-461,431.19
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
(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		
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>	<b>241,212,994.90</b>	<b>210,134,773.45</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额	241,812,054.11	210,596,204.64
归属于少数股东的综合收益总额	-599,059.21	-461,431.19
<b>八、每股收益</b>		
(一) 基本每股收益（元/股）	1.61	1.40
(二) 稀释每股收益（元/股）	1.61	1.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

王文斌

主管会计工作负责人：

龙锦印

会计机构负责人：

曹晓青



## 合并现金流量表

编制单位：英氏控股集团股份有限公司

金额单位：元

项 目	2025年度 本期发生额	上期发生额	附注编号
<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	2,444,504,789.87	2,165,926,204.64	
△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	85,711,681.83	104,634,675.28	
经营活动现金流入小计	2,530,216,471.70	2,270,560,879.92	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,028,024,400.43	878,672,885.73	
△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			
△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	198,510,463.79	183,542,645.45	
支付的各项税费	246,695,718.92	173,489,257.72	
支付其他与经营活动有关的现金	822,608,260.31	742,466,148.18	
经营活动现金流出小计	2,295,838,843.45	1,978,170,937.08	
经营活动产生的现金流量净额	234,377,628.25	292,389,942.84	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	2,252,000,000.00	1,988,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	10,852,104.94	5,782,910.04	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,991,990.00	3,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	2,271,844,094.94	1,993,786,710.04	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	61,330,146.65	146,240,053.73	
投资支付的现金	2,222,000,000.00	2,248,100,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	2,283,330,146.65	2,394,340,053.73	
投资活动产生的现金流量净额	-11,486,051.71	-400,553,343.69	
<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	1,340,333.01	70,406,961.78	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	1,340,333.01	70,406,961.78	
偿还债务支付的现金	134,317,301.48		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	34,498,177.44	41,184,838.80	
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	9,341,317.82	2,318,585.88	
筹资活动现金流出小计	178,156,796.74	43,503,424.68	
筹资活动产生的现金流量净额	-176,816,463.73	26,903,537.10	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-12,492.95	7,620.18	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	46,062,619.86	-81,252,243.57	
加：期初现金及现金等价物的余额	358,366,501.78	439,618,745.35	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	404,429,121.64	358,366,501.78	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

马斌  
 杨军  
 印永

主管会计工作负责人：

陈军  
 陈军  
 陈军

会计机构负责人：

曹青  
 印晓  
 曹青  
 印晓



## 合并所有者权益变动表

金额单位:元

项目	本期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 股本	专项储备	盈余公积	△一般风 险准备	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额 30110.00	150,532,725.00		233,860,928.95			45,608,034.52		522,606,115.26		952,607,803.73
加：会计政策变更										-1,163,011.22
前期差错更正										951,441,792.51
其他										
二、本年年初余额	150,532,725.00		233,860,928.95			45,608,034.52		522,606,115.26		952,607,803.73
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			615,830.72			7,301,509.60		200,509,717.93		-1,163,011.22
(一)综合收益总额								241,812,054.11		208,127,058.25
(二) 所有者投入和减少资本			615,830.72							-509,059.21
1.所有者投入的普通股										241,812,054.11
2.其他权益工具持有者投入资本										-509,059.21
3.股份支付计入所有者权益的金额			615,830.72							615,830.72
4.其他										
(三) 利润分配										
1.提取盈余公积						7,301,509.60		-41,302,336.18		615,830.72
2.提取一般风险准备								-7,301,509.60		
3.对所有者(或股东)的分配										-34,000,826.58
4.其他										-34,000,826.58
(四) 所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五) 转项储备										
1.本年提取										
2.本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	150,532,725.00		234,476,759.67			52,909,544.12		723,115,833.19		1,161,034,861.98
										-1,762,070.43
										1,159,272,791.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

马文

主管会计工作负责人：

龙钟永

会计机构负责人：

曹晓印



合并所有者权益变动表(续)

2025年度

上期金额

项目	归属于母公司所有者权益						归属于母公司所有者权益			归属于母公司所有者权益			归属于母公司所有者权益		
	股本	其他权益工具	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	150,532,725.00					233,614,835.96				25,394,711.99			372,223,240.44		781,795,513.39
加：会计政策变更															-701,580.03
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	150,532,725.00					233,614,835.96				25,394,711.99			372,223,240.44		781,795,513.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						216,092.99				150,382,874.82			170,812,290.34		-461,431.19
(一) 综合收益总额										210,596,204.64			210,596,204.64		-461,431.19
(二) 所有者投入和减少资本						216,092.99							216,092.99		216,092.99
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额						216,092.99							216,092.99		216,092.99
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积										80,213,329.82			-80,213,329.82		-40,000,007.29
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															-40,000,007.29
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	150,532,725.00					233,860,928.95				45,608,034.52			522,608,115.26		952,607,803.73
															-1,163,014.22
															951,441,792.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

斌 马文 印

会计机智负责人：  
印晓

钟永 龙 印

主管会计工作负责人：

郑立元



## 资产负债表

编制单位：英氏控股集团股份有限公司

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	金额单位：元 附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	244,942,736.50	239,042,437.34	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	261,000,000.00	233,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		2,595,423.14	
应收账款	60,244,092.37	67,377,068.47	十五（一）
应收款项融资	850,936.70		
预付款项	12,089,946.18	2,291,395.49	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	748,194.83	2,900,075.00	
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	17,441,821.67	20,816,824.63	
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	7,321,700.31	135,315.67	
<b>流动资产合计</b>	<b>604,639,428.56</b>	<b>568,158,539.74</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	130,593,471.74	130,127,682.04	
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	133,164,997.65	145,386,143.14	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	42,237,689.57	43,675,419.05	
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	747,011.63	3,363,595.56	
递延所得税资产	11,486,223.15	19,024,366.86	
其他非流动资产	74,400.00	4,500.00	
<b>非流动资产合计</b>	<b>318,303,793.74</b>	<b>341,581,706.65</b>	
<b>资产总计</b>	<b>922,943,222.30</b>	<b>909,740,246.39</b>	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)

编制单位: 英氏控股集团股份有限公司

2025年12月31日

金额单位: 元

项	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款		15,188,052.45	
△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	10,759,865.98	5,081,076.00	
应付账款	35,081,576.92	52,580,123.71	
预收款项			
合同负债	555,310.27	603,969.69	
△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	3,654,316.16	2,861,262.34	
应交税费	1,128,054.66	1,307,837.96	
其他应付款	4,426,140.14	4,544,803.27	
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	72,190.34	78,516.06	
流动负债合计	55,677,454.47	82,245,641.48	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	738,150.29	408,679.38	
递延收益	188,408.29	376,816.45	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	926,558.58	785,495.83	
负债合计	56,604,013.05	83,031,137.31	
所有者权益			
股本	150,532,725.00	150,532,725.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	341,018,184.66	340,402,353.94	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	52,594,596.00	45,293,086.40	
△一般风险准备			
未分配利润	322,193,703.59	290,480,943.74	
所有者权益合计	866,339,209.25	826,709,109.08	
负债及所有者权益合计	922,943,222.30	909,740,246.39	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

斌文立  
印文

主管会计工作负责人:

钟永坤  
印永

会计机构负责人:

曾晓印  
晓印



## 利润表

编制单位：英氏控股集团股份有限公司

项 目	2025年度	金额单位：元
	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业总收入</b>		
其中：营业收入	358,001,232.93	298,480,204.09
△利息收入	358,001,232.93	298,480,204.09
△已赚保费		
△手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>		
其中：营业成本	318,071,228.80	273,903,855.54
△利息支出	238,630,175.11	210,851,711.50
△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	4,114,955.68	4,154,410.84
销售费用	40,311,760.46	24,706,599.98
管理费用	32,842,534.16	34,398,795.65
研发费用	2,710,446.80	1,393,034.07
财务费用	-538,643.41	-1,600,696.50
其中：利息费用		
利息收入	542,746.84	131,689.37
加：其他收益	2,867,441.27	1,195,880.43
<b>投资收益（损失以“-”号填列）</b>	38,133,593.98	183,210,039.53
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）	-293,315.58	205,455.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-121,313.72	-30,260.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5,227.75	2,700.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	80,521,637.83	209,160,164.06
加：营业外收入	56,673.54	129,586.65
减：营业外支出	25,071.63	82,476.83
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	80,553,239.74	209,207,273.88
减：所得税费用	7,538,143.71	7,074,048.58
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	73,015,096.03	202,133,225.30
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	73,015,096.03	202,133,225.30
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		
(一)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		
(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>七、综合收益总额</b>	73,015,096.03	202,133,225.30
<b>八、每股收益</b>		
(一)基本每股收益（元/股）		
(二)稀释每股收益（元/股）		

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：英氏控股集团股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<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	373,875,552.11	284,564,783.29	
△客户存款和同业存放款项项净增加额			
△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	17,465,758.48	32,910,857.57	
经营活动现金流入小计	391,341,310.59	317,475,640.86	
购买商品、接受劳务支付的现金	224,523,555.17	167,669,677.27	
△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			
△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	24,107,192.78	24,821,201.56	
支付的各项税费	17,538,304.02	15,707,690.37	
支付其他与经营活动有关的现金	74,815,466.31	53,682,769.02	
经营活动现金流出小计	340,984,518.28	261,881,338.22	
经营活动产生的现金流量净额	50,356,792.31	55,594,302.64	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	1,612,000,000.00	1,127,100,000.00	
取得投资收益收到的现金	38,133,593.98	183,210,039.53	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,282,895.28	2,700.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	1,651,416,489.26	1,310,312,739.53	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	887,259.58	1,057,646.00	
投资支付的现金	1,640,000,000.00	1,330,100,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	1,640,887,259.58	1,331,157,646.00	
投资活动产生的现金流量净额	10,529,229.68	-20,844,906.47	
<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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金	15,188,052.45		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	34,000,826.58	40,131,696.66	
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	7,488,000.00		
筹资活动现金流出小计	56,676,879.03	40,131,696.66	
筹资活动产生的现金流量净额	-56,676,879.03	-40,131,696.66	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
	-12,480.79	7,620.18	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物的余额	4,196,662.17	-5,374,680.31	
六、期末现金及现金等价物余额	237,518,114.54	242,892,794.85	
	241,714,776.71	237,518,114.54	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

马文斌

主管会计工作负责人：

钟训伟

会计机构负责人：

青营晓



编制单位：英长控股集团有限公司

## 所有者权益变动表

2025年度

金额单位：元

项目	股本	本期金额					
		其他权益工具	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股
一、上年年末余额	150,532,725.00					340,402,353.94	
加：会计政策变更							45,293,086.40
前期差错更正							290,480,943.74
其他							826,709,109.08
二、本年年初余额	150,532,725.00					340,402,353.94	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						45,293,086.40	
(一)综合收益总额						7,301,509.60	
(二)所有者投入和减少资本						615,830.72	
1.所有者投入的普通股						615,830.72	
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他						615,830.72	
(三)利润分配							
1.提取盈余公积						7,301,509.60	
2.提取一般风险准备						7,301,509.60	
3.对所有者（或股东）的分配						-41,302,336.18	
4.其他						-7,301,509.60	
(四)所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本（或股本）						-34,000,826.58	
2.盈余公积转增资本（或股本）						-34,000,826.58	
3.盈余公积弥补亏损						-34,000,826.58	
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
(五)专项储备							
1.本年提取							
2.本年使用							
(六)其他							
四、本年年末余额	150,532,725.00					341,018,184.66	
						52,594,596.00	
						322,193,703.59	866,339,209.25

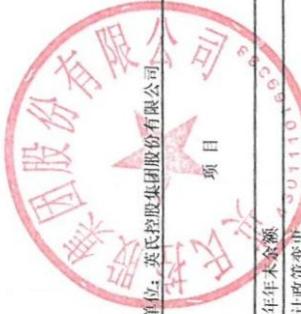
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

青晓  
 印

会计机构负责人，



## 所有者权益变动表(续)

编制单位:英氏控股集团股份有限公司

金额单位:元 2025年度

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	150,532,725.00				340,186,260.95				25,079,763.87		148,561,048.26	664,359,798.08
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	150,532,725.00				340,186,260.95		25,079,763.87				148,561,048.26	664,359,798.08
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							20,213,322.53				141,919,895.48	162,349,311.00
(一)综合收益总额											202,133,225.30	202,133,225.30
(二)所有者投入和减少资本											216,092.99	216,092.99
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												216,092.99
(三)利润分配												
1.提取盈余公积							20,213,322.53				-60,213,329.82	-40,000,007.29
2.提取一般风险准备											-20,213,322.53	
3.对所有者(或股东)的分配											-40,000,007.29	-40,000,007.29
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动导致的留存收益变动												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	150,532,725.00				340,402,353.94		45,293,086.40				290,480,943.74	826,709,109.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机  
构负责人

# 英氏控股集团股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 历史沿革

##### 1、公司设立情况

公司系以发起设立的方式设立的股份有限公司。公司设立时即存在股份代持情形，实际股东为马文斌、万建明、彭敏、胡泽民、王自力、胡伟、钟永龙、黄金华、李玮、谭礼元、李仁冬、曾志华、戴志勇、廖华南 14 人。因股东人数较多，为了提高决策效率，全体股东决定由马文斌、万建明、彭敏、胡泽民、王自力、胡伟、钟永龙 7 名主要股东作为工商登记股东，其余 7 名股东作为隐名股东。

2014 年 9 月 20 日，马文斌、万建明、彭敏、胡泽民、王自力、胡伟、钟永龙作为发起人共同签署了《湖南英氏营养品股份有限公司发起人协议》，一致同意以发起方式设立股份有限公司。同日，公司召开首次股东大会并做出决议，同意设立湖南英氏营养品股份有限公司（以下简称“英氏营养品”），成立时注册资本为 4,675.00 万元。其中，马文斌认购 1,100.00 万元，万建明认购 880.00 万元，彭敏认购 880.00 万元，胡泽民认购 550.00 万元，王自力认购 440.00 万元，钟永龙认购 412.50 万元，胡伟认购 412.50 万元，认购方式均为货币。

2014 年 10 月 20 日，英氏营养品取得湖南省工商行政管理局核发的注册号为 430000000114804 的《营业执照》。

2016 年 8 月 27 日，湖南友谊联合会计师事务所出具“湘谊验字[2016]第 1001 号”《验资报告》，经审验，截至 2015 年 1 月 23 日止，公司已经收到全体发起人缴纳的注册资本，合计 4,675.00 万元，均以货币出资。

2018 年 10 月 10 日，英氏营养品更名为英氏控股集团股份有限公司（以下简称“英氏控股”或“公司”）。

##### 2、2022 年 1 月 1 日以来的股本、股东形成及其变化

公司自设立以来经过多次变更，2022 年 1 月 1 日，公司股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量(万股)	持股比例(%)
1	马文斌	3,055.8093	22.3300
2	万建明	2,427.7796	17.7407
3	彭敏	2,427.7796	17.7407
4	胡泽民	1,484.4275	10.8473
5	王自力	1,169.9768	8.5495
6	胡伟	1,091.3641	7.9750
7	钟永龙	1,091.3641	7.9750
8	长沙英瑞	865.4992	6.3245
9	长沙英茂	70.7931	0.5173
<u>合计</u>		<u>13,684.7933</u>	<u>100</u>

公司于 2022 年 2 月发生了一次增资和股权转让，具体如下：

2022 年 2 月 16 日，英氏控股召开股东大会，同意以下事项：

(1) 同意将公司注册资本由 13,684.7933 万元增加至 15,053.2725 万元，新增注册资本 1,368.4792 万元。其中：南京星纳亦企业管理合伙企业（有限合伙）以货币出资 8,999.9975 万元认购新增注册资本 724.4889 万元、湖南华润润湘农产品产业投资基金合伙企业（有限合伙）以货币出资 8,000.00 万元认购新增注册资本 643.9903 万元，增资价格为 12.4225 元/注册资本。

(2) 同意现有股东向新增股东转让股份，转让价格为 12.4225 元/股。具体情况如下：

序号	转让方	受让方	转让股份数 (万股)	转让对价 (万元)
1	马文斌	南京星纳亦企业管理合伙企业（有限合伙）	68.4240	850.00
2	万建明	珠海众霖投资企业（有限合伙）	273.6959	3,400.00
3	彭敏	苏州高新阳光汇利股权投资合伙企业（有限合伙）	241.4964	3,000.00
		湖南财信精进股权投资合伙企业（有限合伙）	32.1995	400.00
4	胡泽民	湖南财信精进股权投资合伙企业（有限合伙）	273.6959	3,400.00
		湖南华润润湘农产品产业投资基金合伙企业（有限合伙）	80.4988	1,000.00
		南京星纳亦企业管理合伙企业（有限合伙）	3.2200	40.00
5	胡伟	湖南省财信精益投资合伙企业（有限合伙）	80.4988	1,000.00
		珠海众霖投资企业（有限合伙）	96.5985	1,200.00
		湖南厚元高新产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	160.9976	2,000.00
6	王自力	湖南财信精进股权投资合伙企业（有限合伙）	16.0998	200.00

序号	转让方	受让方	转让股份数 (万股)	转让对价 (万元)
7	钟永龙	珠海众霖投资企业（有限合伙）	32.1995	400.00
		湖南华润润湘农产品产业投资基金合伙企业（有限合伙）	80.4988	1,000.00
		苏州祥仲创业投资合伙企业（有限合伙）	128.7981	1,600.00
8	长沙英瑞	南京祥仲创业投资合伙企业（有限合伙秋）	32.1995	400.00
		南京星纳亦企业管理合伙企业（有限合伙）	330.8500	4,110.00
<u>合 计</u>			<u>1,931.9711</u>	<u>24,000.00</u>

2022 年 2 月 28 日，公司取得湖南省市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 91430000320536103F 的《营业执照》。本次变更完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量(万股)	持股比例(%)
1	马文斌	2,987.3853	19.8455
2	万建明	2,154.0837	14.3097
3	彭敏	2,154.0837	14.3097
4	胡泽民	1,210.7316	8.0430
5	南京星纳亦企业管理合伙企业（有限合伙）	1,126.9829	7.4866
6	胡伟	927.1465	6.1591
7	王自力	896.2809	5.9541
8	钟永龙	817.6682	5.4318
9	湖南华润润湘农产品产业投资基金合伙企业（有限合伙）	804.9879	5.3476
10	长沙英瑞企业发展合伙企业（有限合伙）	534.6492	3.5517
11	珠海众霖投资企业（有限合伙）	402.4939	2.6738
12	湖南财信精进股权投资合伙企业（有限合伙）	321.9952	2.1390
13	苏州高新阳光汇利股权投资合伙企业（有限合伙）	241.4964	1.6043
14	湖南厚元高新产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	160.9976	1.0695
15	苏州祥仲创业投资合伙企业（有限合伙）	128.7981	0.8556
16	湖南省财信精益投资合伙企业（有限合伙）	80.4988	0.5348
17	长沙英茂企业发展合伙企业（有限合伙）	70.7931	0.4703
18	南京祥仲创业投资合伙企业（有限合伙）	32.1995	0.2139
<u>合 计</u>			<u>15,053.2725</u>
			<u>100</u>

2025 年 1 月，南京星纳亦及高新汇利通过大宗交易的方式转让其持有公司的股份，转让价格为 14.90 元/股。本次变更完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	持有数量(万股)	持股比例(%)
1	马文斌	2,987.3853	19.8455
2	万建明	2,154.0837	14.3097
3	彭敏	2,154.0837	14.3097
4	胡泽民	1,210.7316	8.0430
5	胡伟	927.1465	6.1591
6	王自力	896.2809	5.9541
7	钟永龙	817.6682	5.4318
8	湖南华润润湘农产品产业投资基金合伙企业(有限合伙)	804.9879	5.3476
9	长沙英瑞企业发展合伙企业(有限合伙)	534.6492	3.5517
10	前海方舟资产管理有限公司	503.2118	3.3429
11	珠海众霖投资企业(有限合伙)	402.4939	2.6738
12	湖南财信精进股权投资合伙企业(有限合伙)	321.9952	2.1390
13	深圳前海淮泽方舟创业投资企业(有限合伙)	264.4966	1.7571
14	前海方舟(郑州)创业投资管理企业(有限合伙)	251.6778	1.6719
15	前海方舟(青岛)创业投资基金管理合伙企业(有限合伙) —齐鲁前海(青岛)创业投资基金合伙企业(有限合伙)	241.6107	1.6050
16	湖南厚元高新产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)	160.9976	1.0695
17	苏州祥仲创业投资合伙企业(有限合伙)	128.7981	0.8556
18	前海方舟(青岛)创业投资基金管理合伙企业(有限合伙)	107.3825	0.7133
19	湖南省财信精益投资合伙企业(有限合伙)	80.4988	0.5348
20	长沙英茂企业发展合伙企业(有限合伙)	70.7931	0.4703
21	南京祥仲创业投资合伙企业(有限合伙)	32.1995	0.2139
22	冯惠生	0.0699	0.0005
23	聂少成	0.0300	0.0002
合 计		<u>15,053.2725</u>	<u>100</u>

2025年4月，苏州祥仲及南京祥仲通过大宗交易的方式转让其持有的公司的股份，转让价格为14.90元/股。

经历次股权变更后，截至2025年12月31日，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量 (万股)	持股比例 (%)
1	马文斌	2987.3853	19.8454
2	万建明	2154.0837	14.3097

序号	股东姓名	持股数量 (万股)	持股比例	
			(%)	
3	彭敏	2154.0837	14.3097	
4	胡泽民	1210.7316	8.043	
5	胡伟	927.1465	6.1591	
6	王自力	896.2809	5.9541	
7	钟永龙	817.6682	5.4318	
8	湖南华润润湘农产品产业投资基金合伙企业（有限合伙）	804.9879	5.3476	
9	长沙英瑞企业发展合伙企业（有限合伙）	534.6492	3.5517	
10	前海方舟资产管理有限公司	503.2118	3.3429	
11	珠海众霖投资企业（有限合伙）	402.4939	2.6738	
12	湖南财信精进股权投资合伙企业（有限合伙）	321.9952	2.139	
13	深圳前海淮泽方舟创业投资企业（有限合伙）	264.4966	1.7571	
14	前海方舟（郑州）创业投资管理企业（有限合伙）	251.6778	1.6719	
15	前海方舟（青岛）创业投资基金管理合伙企业（有限合伙） —齐鲁前海（青岛）创业投资基金合伙企业（有限合伙）	241.6107	1.605	
16	湖南厚元高新产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	160.9976	1.0695	
17	可孚医疗科技股份有限公司	160.9476	1.0692	
18	前海方舟（青岛）创业投资基金管理合伙企业（有限合伙）	107.3825	0.7133	
19	湖南省财信产业基金管理有限公司—湖南省财信精益投资合伙企业（有限合伙）	80.4988	0.5348	
20	长沙英茂企业发展合伙企业（有限合伙）	70.7931	0.4703	
21	冯惠生	0.0699	0.0005	
22	周武	0.04	0.0003	
23	聂少成	0.03	0.0002	
24	汪斌斌	0.01	0.0001	
合 计		<u>15,053.2725</u>	<u>100</u>	

## （二）公司注册地、组织形式、总部地址和经营范围

### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址：长沙市芙蓉区隆平高科技园隆园五路 6 号 1 栋 6 楼。公司类型：其他股份有限公司（非上市）；统一社会信用代码：91430000320536103F；注册资本：15,053.27 万元人民币；公司法定代表人：马文斌；总部地址：长沙市芙蓉区隆平高科技园隆园五路 6 号。

### 2、公司实际从事的主要经营活动

公司是一家以满足中国婴幼儿的营养照护需求为核心，婴童食品及婴幼儿卫生用品两大业

务板块协同发展的综合性、大型母婴产品生产及运营企业。

### （三）母公司以及公司实际控制人

截至 2025 年 12 月 31 日，马文斌、万建明及彭敏均直接持有公司股份，持股比例分别为 19.8454%、14.3097% 和 14.3097%，为公司共同实际控制人。

### （四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司本财务报表由公司第四届董事会第十八次会议于 2026 年 2 月 2 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司管理层已评价自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

经营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 个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司本期无其他计量属性发生变化的报表项目。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 500 万元人民币
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 500 万元人民币
本期重要的其他应收款核销	单项金额超过 500 万元人民币
重要的在建工程	单项金额超过 500 万元人民币
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项金额超过 500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额超过 500 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额超过 500 万元人民币
重要的投资活动	单项金额超过 500 万元人民币
重要的非全资子公司	单一主体的资产总额占本公司合并报表资产总额的 3%以上
重要的合营企业或联营企业	单一主体的资产总额占本公司合并报表资产总额的 3%以上
重要的共同经营	单一主体的资产总额占本公司合并报表资产总额的 3%以上

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初余额。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余额和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，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。

本公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三“十九、长期股权投资”或本附注三“十一、金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”详见本附注三“十九、长期股权投资”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。

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （十）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

## （十一）金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### 5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个

存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

#### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

#### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

#### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

#### （3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存

续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

## 6. 金融资产转移

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## （十二）应收票据

### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

### 3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

## （十三）应收账款

### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，

即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定依据	计提方法
信用风险特征组合	账龄组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，对预期信用损失进行估计。

## 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

应收账款账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	20
2-3年（含3年）	50
3年以上	100

## 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

### （十四）应收款项融资

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也

较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

#### （十五）其他应收款

##### 1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十一）金融工具】进行处理。

##### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

对于划分为组合的其他应收款，本公司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整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

##### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

其他应收款账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	20
2-3年（含3年）	50
3年以上	100

##### 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### （十六）存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

存货取得成本包括采购成本、加工成本和其他成本。购入和入库按实际成本计价，领用和销售原材料以及销售产成品采用加权平均法核算。

##### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### (十七) 合同资产

#### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

#### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 3. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定依据
合同资产	账龄组合

#### 4. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按照先发生先收回的原则统计并计算合同资产账龄。

#### 5. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产单项计提坏账准备并确认资产减值损失。

### (十八) 持有待售的非流动资产或处置组

## 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）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；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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本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。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本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。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项

相关联计划的一部分。

(3) 终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

## （十九）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方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。

### 4. 长期股权投资的处置

#### （1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### （2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业和合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十）投资性房地产

### 1. 投资性房地产包括已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (二十一) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

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	30.00	3.00	3.23
机器设备	年限平均法	5-10	3.00	9.70-19.40
办公设备及电子设备	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33
运输工具	年限平均法	4.00	3.00	24.25

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

#### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (二十二) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，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。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (二十三) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

## 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

## 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## （二十四）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及软件等，按成本进行初始计量。

### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件	3-10
土地使用权	50.00
专利权	合同规定的受益年限

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。本公司尚不存在使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

### 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

#### （1）研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动过程中研发人员人工费用、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用等其他相关费用。

## (2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

## (二十五) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金

流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十七）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### （二十八）职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

##### 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

##### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

#### 4. 设定受益计划

##### (1) 内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

##### (2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

#### （二十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### （三十）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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报价、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

## 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职

工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### （三十一）收入

#### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

##### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品收入、提供劳务等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

**本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：**

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

**对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。**

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：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

- ①线上自营：公司以终端消费者确认收货且对应款项转入公司账户后确认收入。
- ②经销：根据约定的交货方式将货物发给客户或客户自行提货，获取客户的签收回单或结算清单后确认销售收入。
- ③代销：收到对方的代销清单时确认收入。
- ④提供劳务或服务：公司为客户提供劳务或服务，在劳务或服务已完成的情况下确认收入。

### （3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

#### ①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

### (三十二) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

### (三十三) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
3. 政府补助采用总额法：
  - (1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。
  - (2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。
4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

#### (三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (三十五) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

##### (1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

##### (2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成

本或当期损益。

## 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售收入、租赁收入	13、9、6 等
房产税	房产余值、房租收入	1.2、12
城市维护建设税	应缴流转税税额	7、5
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、20

### (二) 重要税收优惠政策及其依据

#### 1. 企业所得税

子公司湖南伟灵格健康科技有限公司、江西枫树生态科技食品有限公司、湖南舒比奇生活用品有限公司根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）及《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）的规定，符合小型微利企业从事国家非限制和禁止行业，且年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5,000 万元三个条件，减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。除以上子公司外，其他子公司企业所得税率为 25%。

## 2. 增值税

本公司商品销售收入适用增值税。其中：销售用品、婴幼儿食品等适用 13%的增值税税率，以及部分食用植物油等适用 9%的增值税税率。

母公司英氏控股集团股份有限公司及子公司湖南英氏乳业有限公司租赁收入适用 9%的增值税税率。

母公司英氏控股集团股份有限公司提供仓储服务收入适用 6%的增值税税率。

购买原材料等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税，增值税应纳税额为当期销项税抵减当期进项税后的余额。

## 3. 其他税项

本公司城市维护建设税和教育费附加以应缴流转税税额为计税依据。城市维护建设税适用税率分别为 7%、5%，其中：湖南英氏营养食品有限公司、江西枫树生态科技食品有限公司、湖南忆小口健康科学有限公司、湖南英氏食品科技有限公司为 5%；其他公司为 7%。教育费附加适用税率分别为 3%，地方教育附加适用税率分别为 2%。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

本公司报告期内无会计政策变更事项。

### 2. 会计估计的变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

### 3. 前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正事项。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2025年01月01日，期末指2025年12月31日，上期指2024年度，本期指2025年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	394,449,912.61	351,121,284.41
其他货币资金	23,409,599.02	43,720,243.53

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>417,859,511.63</u>	<u>394,841,527.94</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 其他货币资金余额 23,409,599.02 元，包含银行承兑汇票保证金余额 13,430,389.99 元，第三方支付平台账户余额 9,979,209.03 元；其中银行承兑汇票保证金均为使用权受到限制的货币资金，第三方支付平台账户余额的所有权或使用权均不受限。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## (二) 应收账款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	64,070,247.13	51,205,902.46
2-3 年（含 3 年）		284,785.86
3 年以上	3,491,352.37	3,956,082.80
<u>小计</u>	<u>67,561,599.50</u>	<u>55,446,771.12</u>
减：坏账准备	6,694,864.74	6,796,415.63
<u>合计</u>	<u>60,866,734.76</u>	<u>48,650,355.49</u>

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备	2,575,002.97	3.81	2,575,002.97	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>64,986,596.53</u>	<u>96.19</u>	<u>4,119,861.77</u>	<u>6.34</u>	<u>60,866,734.76</u>
其中：账龄组合	64,986,596.53	96.19	4,119,861.77	6.34	60,866,734.76
<u>合计</u>	<u>67,561,599.50</u>	<u>100</u>	<u>6,694,864.74</u>		<u>60,866,734.76</u>

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备	2,830,002.97	5.10	2,830,002.97	100.00	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
按组合计提坏账准备	52,616,768.15	94.90	3,966,412.66	7.54	48,650,355.49
其中： 账龄组合	52,616,768.15	94.90	3,966,412.66	7.54	48,650,355.49
<u>合计</u>	<u>55,446,771.12</u>	<u>100</u>	<u>6,796,415.63</u>		<u>48,650,355.49</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
长沙咿呀实业有限公司	693,131.23	693,131.23	100.00	预计无法收回
湖北爱婴贝美贸易有限公司	1,881,871.74	1,881,871.74	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>2,575,002.97</u>	<u>2,575,002.97</u>		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目： 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	64,070,247.13	3,203,512.37	5.00
3 年以上	916,349.40	916,349.40	100.00
<u>合计</u>	<u>64,986,596.53</u>	<u>4,119,861.77</u>	

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	2,830,002.97	486.75	255,000.00	486.75		2,575,002.97
组合计提	3,966,412.66	474,061.01		320,611.90		4,119,861.77
<u>合计</u>	<u>6,796,415.63</u>	<u>474,547.76</u>	<u>255,000.00</u>	<u>321,098.65</u>		<u>6,694,864.74</u>

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	321,098.65

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
	期末余额	期末余额	资产期末余额	末余额合计数的比例(%)	期末余额
北京京东世纪信息技术有限公司	35,695,641.10		35,695,641.10	52.83	1,784,782.06
孩子王儿童用品股份有限公司采购中心	6,564,728.97		6,564,728.97	9.72	328,236.45
河南逸祥卫生科技有限公司	4,537,959.56		4,537,959.56	6.72	226,897.98
北京京东世纪贸易有限公司	4,489,164.36		4,489,164.36	6.64	224,458.21
湖州同煊婴幼儿用品有限公司	3,464,325.39		3,464,325.39	5.13	173,216.27
<u>合计</u>	<u>54,751,819.38</u>		<u>54,751,819.38</u>	<u>81.04</u>	<u>2,737,590.97</u>

### (三) 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,963,172.15		6,963,172.15	9,606,669.11		9,606,669.11
在产品	1,621,345.19		1,621,345.19	1,773,286.94		1,773,286.94
库存商品	23,395,524.28	174,586.74	23,220,937.54	28,279,856.29	139,599.53	28,140,256.76
低值易耗品	2,382,955.11	3,073.58	2,379,881.53	1,733,183.22	4,107.16	1,729,076.06
发出商品	26,970,955.52	239,462.14	26,731,493.38	35,440,870.93	452,977.99	34,987,892.94
合同履约成本	2,487,587.51		2,487,587.51	3,166,330.63		3,166,330.63
委托加工物资	3,740,366.53		3,740,366.53	4,663,797.40		4,663,797.40
<u>合计</u>	<u>67,561,906.29</u>	<u>417,122.46</u>	<u>67,144,783.83</u>	<u>84,663,994.52</u>	<u>596,684.68</u>	<u>84,067,309.84</u>

#### 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	139,599.53	619,792.29		584,805.08		174,586.74
低值易耗品	4,107.16	7,295.58		8,329.16		3,073.58
发出商品	452,977.99	621,876.54		835,392.39		239,462.14
<u>合计</u>	<u>596,684.68</u>	<u>1,248,964.41</u>		<u>1,428,526.63</u>		<u>417,122.46</u>

### (四) 营业收入、营业成本

#### 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,215,773,787.35	920,034,727.07	1,969,482,185.22	839,323,343.59
其他业务	4,750,668.31	158,444.22	4,851,574.02	542,253.75
<b>合计</b>	<b>2,220,524,455.66</b>	<b>920,193,171.29</b>	<b>1,974,333,759.24</b>	<b>839,865,597.34</b>

## 七、合并范围的变更

本期本公司合并范围未发生变化。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 本公司的构成

子公司全称	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	
湖南英氏乳业有限公司	湖南	4,250,000.00	湖南长沙	贸易	100.00		同一控制下企业合并
湖南英氏营养食品有限公司	湖南	4,000,000.00	湖南长沙	贸易、生产制造	100.00		同一控制下企业合并
湖南舒比奇生活用品有限公司	湖南	4,250,000.00	湖南长沙	贸易	100.00		同一控制下企业合并
长沙厚博文化传播有限公司	湖南	4,000,000.00	湖南长沙	贸易	100.00		同一控制下企业合并
江西枫树生态科技食品有限公司	江西	1,000,000.00	江西奉新	生产制造	100.00		同一控制下企业合并
湖南伟灵格健康科技有限公司	湖南	2,000,000.00	湖南长沙	贸易、生产制造	100.00		新设成立
湖南忆小口健康科学有限公司	湖南	4,000,000.00	湖南长沙	贸易、生产制造	91.00		新设成立
湖南英氏食品科技有限公司	湖南	4,000,000.00	湖南长沙	贸易、生产制造		100.00	新设成立

#### 2. 重要非全资子公司

本公司无重要非全资子公司。

#### 3. 使用集团资产和清偿集团债务的重大限制

无。

#### 4. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

#### (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

(三) 投资性主体

无。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

(五) 重要的共同经营

无。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

## 九、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2025年度和2024年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去货币资金。资本包括所有者权益减去其他综合收益，本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	191,878,325.43	393,525,802.46
减：货币资金	417,859,511.63	394,841,527.94
净负债小计	-225,981,186.20	-1,315,725.48
所有者权益合计	1,159,272,791.55	951,444,792.51
<u>调整后资本</u>	<u>1,159,272,791.55</u>	<u>951,444,792.51</u>
<u>净负债和资本合计</u>	<u>933,291,605.35</u>	<u>950,129,067.03</u>
杠杆比率	-24.21%	-0.14%

## 十、公允价值的披露

(一) 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			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产		320,000,000.00		320,000,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		320,000,000.00		320,000,000.00
(二) 应收款项融资			850,936.70	850,936.70
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>320,000,000.00</b>	<b>850,936.70</b>	<b>320,850,936.70</b>	

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于持有的理财产品，以正常报价间隔期间可观察的收益率测算的价值作为持续和非持续第二层次公允价值项目市场确认的依据。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资为承兑银行为高信用登记的银行承兑汇票，其管理模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，故公司将银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

截至资产负债表日，本公司无该情况发生。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

截至资产负债表日，本公司无该情况发生。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

截至资产负债表日，本公司无该情况发生。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司报告期内财务报表中不以公允价值计量的金融资产和金融负债包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款等，因其剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

## 十一、股份支付

### (一) 各项权益工具

长沙英茂企业发展合伙企业（有限合伙）以下简称“长沙英茂”）为本公司股权激励成立的员工持股平台。王安智为长沙英茂的普通合伙人和执行事务合伙人。员工通过持有长沙英茂的财产份额而间接持有本公司股权，属于本公司为员工实行的股权激励计划，构成以权益结算的股份支付。公司股权激励计划实施以后，由于部分激励对象的自行离职或公司主动优化等原因，员工持股平台长沙英茂企业发展合伙企业（有限合伙）共计离开 10 人，由执行合伙人王安智暂时受让离职人员的份额。

2021 年 12 月，公司在外部机构投资者进入前，决定将退出员工的份额授予肖志强、谢佳等 9 名激励对象进行股权激励。授予员工认购持股平台份额的价格折算成公司股份的入股价低于当时公司股份公允价值，构成以权益结算的股份支付。

### (二) 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
以权益结算的股份支付对象	
授予日权益工具公允价值的确定方法	
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,320,809.59

注：2022 年 2 月公司引入外部投资者，2021 年 12 月与 2022 年 2 月之间间隔时间较短，故以该次增资的 1,368.4792 万元投前估值为计算股份支付的公允价值为参考依据，折合每股公允价值 12.4225 元。

注：2025 年激励对象肖志强、冯宁离职，根据《企业会计准则解释第 3 号》及《股份支付准则实施问答》，员工离职退出属于未满足可行权条件而被取消（公司上市），应视为股权激励的取消，在员工离职当期全额冲回前期已经确认的股份支付费用 261,639.38 元。

根据《英氏控股公司股份有限公司员工股权激励方案》相关约定，本次激励采用限制性股权的方式。限制性股权，即公司按照预先确定的条件授予激励对象一定数量的公司股权，激励对象只有在满足一定服务年限且服务期内考核结果均为合格，才可解锁限制性股权并从

中获益的一种股权激励方式。根据 IPO 企业上市审核时间，公司综合考虑未来成功完成首次公开募股的可能性及完成时点，假设上市日为 2026 年 6 月 30 日，以股权激励授予日至上市日作为服务期，将股权激励费用作为经常性损益分期计入各期费用。

### （三）以现金结算的股份支付情况

无。

### （四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
股份支付	615,830.72	
<u>合计</u>	<u>615,830.72</u>	

### （五）股份支付的修改、终止情况的说明

无。

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项

## 十四、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表项目注释

### （一）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	60,915,808.12	67,809,885.93

账龄	期末账面余额	期初账面余额
<u>小计</u>	<u>60,915,808.12</u>	<u>67,809,885.93</u>
减：坏账准备	671,715.75	432,817.46
<u>合计</u>	<u>60,244,092.37</u>	<u>67,377,068.47</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
<b>按单项计提坏账准备</b>					
按组合计提坏账准备	<u>60,915,808.12</u>	<u>100.00</u>	<u>671,715.75</u>	<u>1.10</u>	<u>60,244,092.37</u>
其中：账龄组合	13,434,315.07	22.05	671,715.75	5.00	12,762,599.32
合并内关联方组合	47,481,493.05	77.95			47,481,493.05
<u>合计</u>	<u>60,915,808.12</u>	<u>100</u>	<u>671,715.75</u>		<u>60,244,092.37</u>

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
<b>按单项计提坏账准备</b>					
按组合计提坏账准备	<u>67,809,885.93</u>	<u>100.00</u>	<u>432,817.46</u>	<u>0.64</u>	<u>67,377,068.47</u>
其中：账龄组合	8,656,349.08	12.77	432,817.46	5.00	8,223,531.62
合并内关联方组合	59,153,536.85	87.23			59,153,536.85
<u>合计</u>	<u>67,809,885.93</u>	<u>100</u>	<u>432,817.46</u>		<u>67,377,068.47</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	13,434,315.07	671,715.75	5.00
<u>合计</u>	<u>13,434,315.07</u>	<u>671,715.75</u>	

组合计提项目： 合并范围内关联方组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	47,481,493.05		
<u>合计</u>	<u>47,481,493.05</u>		

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	432,817.46	238,898.29				671,715.75
合并内关联方组合						
<u>合计</u>	<u>432,817.46</u>	<u>238,898.29</u>				<u>671,715.75</u>

### 4. 本期无实际核销的应收账款情况

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
				坏账准备 期末余额	
湖南舒比奇生活用品有限公司	46,964,381.91		46,964,381.91	77.10	
河南逸祥卫生科技有限公司	4,537,959.56		4,537,959.56	7.45	226,897.98
湖州同炬婴幼儿用品有限公司	3,464,325.39		3,464,325.39	5.69	173,216.27
南京链启未来供应链管理有限公司	1,888,026.17		1,888,026.17	3.10	94,401.31
北京京东世纪贸易有限公司	1,874,535.08		1,874,535.08	3.08	93,726.75
<u>合计</u>	<u>58,729,228.11</u>		<u>58,729,228.11</u>	<u>96.42</u>	<u>588,242.31</u>

## （二）营业收入、营业成本

### 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	352,853,915.10	238,521,976.12	291,975,927.93	210,486,388.63
其他业务	5,147,317.83	108,198.99	6,504,276.16	365,322.87
<u>合计</u>	<u>358,001,232.93</u>	<u>238,630,175.11</u>	<u>298,480,204.09</u>	<u>210,851,711.50</u>

## 十六、补充资料

### （一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	3,749,152.84	
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	19,982,472.57	
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	10,852,104.94	
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	255,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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	539,846.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	111,239.42	
减：所得税影响金额	7,893,458.62	
少数股东权益影响额（税后）	53,429.58	
<u>合计</u>	<u>27,542,928.21</u>	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率 (%)	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	22.94	1.61	1.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.33	1.42	1.42





统一社会信用代码  
911101085923425568

昭執亦營

本(副) (15-15)

称 称 天职  
名 类 型 特殊  
执行事务合伙人 邱靖之

天职国际会所（特殊普通合伙）

天职国际会师  
特殊普通合  
伙企业  
07080212

出 资 额 13910万元  
成立日期 2012年03月05日  
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-2层

机关记，登

2025年07月31日



国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局关于<sup>报告</sup>每年1月1日至6月30日通过<sup>报送</sup>公示系统<sup>报告</sup>市场主体信用信息应当用<sup>报告</sup>报告<sup>报告</sup>的公告

国家市场监管总局制

证书序号：00000175

## 说 明



名 称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和  
A-5区域

特殊普通合伙

11010150

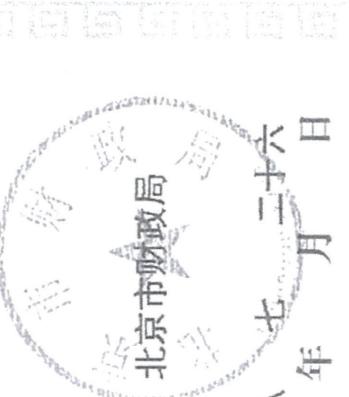
组织形式：

京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：

2011年11月14日

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

与原件一致

 <b>中国注册会计师协会</b> THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS	
 <b>姓名:</b> 固春 <b>性别:</b> 男 <b>出生日期:</b> 1981年04月10日 <b>工作单位:</b> 湖南天职有限责任会计师事务所 <b>身份证件号码:</b> 430102198106295510 <b>Identity card No.</b>	
<b>同意调出:</b> <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <b>Agree the holder to be transferred from:</b> <input checked="" type="checkbox"/> 同意	
<b>同意调入:</b> <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <b>Agree the holder to be transferred to:</b> <input checked="" type="checkbox"/> 同意	
<b>转出协会盖章:</b> 签名: 日期: 2023年07月30日	
<b>转入协会盖章:</b> 签名: 日期: 2023年07月30日	
<b>证书编号:</b> 43030020094 <b>发证日期:</b> 2007年07月30日 <b>授权机构:</b> 湖南省注册会计师协会 <b>Authorized Institute of CPAs</b>	

与原件一致

<b>同意调出:</b> <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <b>Agree the holder to be transferred from:</b> <input checked="" type="checkbox"/> 同意	
<b>同意调入:</b> <input checked="" type="checkbox"/> 同意 <b>Agree the holder to be transferred to:</b> <input checked="" type="checkbox"/> 同意	
<b>转出协会盖章:</b> 签名: 日期: 2023年07月30日	
<b>转入协会盖章:</b> 签名: 日期: 2023年07月30日	
<b>证书条款:</b> <p>一、本证书由本机构颁发，不得转让、涂改。</p> <p>二、本证书在执业时须向委托方出示。</p> <p>三、本证书在暂停执业时，应将本证书交回至湖南省注册会计师协会。</p> <p>四、本证书遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。</p>	
<b>NOTES:</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.</li> <li>This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.</li> <li>The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.</li> <li>In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.</li> </ol>	

