

名品实业

名品实业

NEEQ: 838032

湖南名品实业股份有限公司



年度报告

— 2025 —

## 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、公司负责人张弢、主管会计工作负责人王盛及会计机构负责人（会计主管人员）王盛保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况 .....	116

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	湖南名品实业股份有限公司证券办公室

## 释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、名品实业	指	湖南名品实业股份有限公司
名熙合伙	指	长沙名熙企业管理合伙企业（有限合伙），系公司股东
股东会	指	湖南名品实业股份有限公司股东会
董事会	指	湖南名品实业股份有限公司董事会
监事会	指	湖南名品实业股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
审计报告	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2025年度出具的“鹏盛A审字[2026]00079号”《审计报告》
栖浠、栖浠网络科技	指	长沙栖浠网络科技有限公司
家纺	指	家用纺织或家用纺织品
结构型家纺	指	结构型家纺是家纺行业中一个新品类，它是指改变家纺产品传统固有形态，结合运用人体工学的知识与原理，进行人性化的外形及内部结构的改革创新。目前，已开发出的结构型家纺种类有引力被及其配套床上用品、U型空间被、多维被、梯度恒温被、塑眠枕、高效暖融纤维等产品和新材料。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南名品实业股份有限公司		
法定代表人	张弢	成立时间	2000年8月15日
控股股东	控股股东为周立、张弢、彭雁舟	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为周立、张弢、彭雁舟，一致行动人为长沙名熙企业管理合伙企业（有限合伙）、张弘
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C17 纺织业-C177 家用纺织制成品制造-C1771 床上用品制造		
主要产品与服务项目	结构型、功能型新材料（面料、芯料及复合材料）产品的应用研发和运营业务		
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	名品实业	证券代码	838032
挂牌时间	2016年8月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	37,100,000
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街10号兆泰国际中心A座15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	訾孝成	联系地址	长沙高新开发区雷锋镇安庆路长沙名品实业有限公司2#厂房0818272栋
电话	0731-88769231	电子邮箱	303636089@QQ.com
传真	0731-88769231		
公司办公地址	长沙高新开发区雷锋镇安庆路长沙名品实业有限公司2#厂房0818272栋	邮政编码	410217
公司网址	www.homeshine.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9143010072256094XC		
注册地址	湖南省长沙市高新开发区雷锋镇安庆路长沙名品实业有限公司2#厂房0818272栋		
注册资本（元）	37,100,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家科技型家用纺织品企业，主要从事创新型结构型家纺和配套床上用品产品的研发、设计、生产和销售业务，并致力于新材料（面料、芯料及高效暖融复合材料）、结构型家纺产品的应用研发、生产和销售业务，是国内最早涉足家用纺织品行业的专业研发、制造商及销售商之一。公司拥有先进的研发设计中心，不但立足于传统家用纺织品行业，近些年还凭借自主研发的创新优势持续提升公司产品质量和性能，树立了良好的品牌形象，公司拥有丰富的专利技术储备、齐全的产品系列和品类、经验丰富的专业管理团队等关键资源要素，通过直营、经销、联营等模式向终端消费者销售产品，从而持续获取经营利润。

公司采购的项目主要有面料、芯料、辅料和外协加工品。原材料采购主要由公司根据比质比价原则在国内采购，部分面料和芯料采取订制生产方式。公司设有独立的采购部门，负责原材料的信息收集、供应商的考察与资格评审、合同评审以及原材料采购等。公司目前采取直营模式为主，经销和专利授权等模式为辅的方式销售传统家纺产品，同时采取直营模式为主，经销和品牌集合等模式为辅的方式销售结构型家纺产品，市场情况已经取得了一定的成效。直营模式是公司的主要销售模式，分为直营专柜、直营专卖店和直接销售三种方式。公司目前采用两种生产方式：自主生产方式和委托外加工方式，其中自主生产方式是主要的生产方式。公司的产品设计和开发是以市场需求为导向，深挖消费者隐性需求和消费痛点，采取自主研发为主，与高等院校、科技型企业合作研发为辅的研发模式。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于2015年10月28日获得湖南省第二批高新技术企业认定，并于2024年通过第二批高新技术企业续审，连续四次获得高新技术企业证书，证书最新有效期为2024年12月至2026年12月。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	27,368,721.43	34,805,548.77	-21.37%
毛利率%	27.50%	27.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,207,069.23	-3,676,006.66	12.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,118,688.01	-3,304,499.83	5.62%

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）	-9.24%	-9.65%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-8.99%	-8.67%	-
基本每股收益	-0.09	-0.10	10.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	54,678,617.89	56,010,352.44	-2.38%
负债总计	21,580,274.67	19,704,939.99	9.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,098,343.22	36,305,412.45	-8.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.89	0.98	-9.18%
资产负债率%（母公司）	31.10%	23.31%	-
资产负债率%（合并）	39.47%	35.18%	-
流动比率	2.01	2.22	-
利息保障倍数	-5.02	-3.60	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	2,485,938.06	2,057,595.26	20.82%
应收账款周转率	1.77	1.93	-
存货周转率	0.90	1.04	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-2.38%	-15.18%	-
营业收入增长率%	-21.37%	-17.01%	-
净利润增长率%	12.76%	-907.60%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,299,551.21	6.03%	2,031,438.12	3.63%	62.42%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应收账款	14,353,121.28	26.25%	16,623,375.34	29.68%	-13.66%
存货	20,784,678.61	38.01%	23,211,492.98	41.44%	-10.46%
投资性房地产	0	0.00%	2,397,287.14	4.28%	-100.00%
固定资产	10,612,016.74	19.41%	9,015,645.32	16.10%	17.71%
无形资产	453,994.83	0.83%	578,739.51	1.03%	-21.55%
短期借款	18,100,000.00	33.10%	7,500,000.00	13.39%	141.33%
一年内到期的非流动负债	0	0.00%	7,273,125.00	12.99%	-100.00%

## 项目重大变动原因

- 1、货币资金期末较本年期初增加 62.42%，系本年度期末新增了一部分短期借款，还款时间跨期所致。
- 2、短期借款期末较本年期初增加 141.33%，系本年度因业务发展需求新增了一部分短期借款。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	27,368,721.43	-	34,805,548.77	-	-21.37%
营业成本	19,841,930.77	72.50%	25,287,702.19	72.65%	-21.54%
毛利率%	27.50%	-	27.35%	-	-
销售费用	4,096,651.72	14.97%	4,511,512.02	12.96%	-9.20%
管理费用	3,461,883.17	12.65%	3,749,508.24	10.77%	-7.67%
研发费用	2,108,924.61	7.71%	2,412,476.43	6.93%	-12.58%
财务费用	506,942.48	1.85%	837,079.17	2.41%	-39.44%
信用减值损失	-66,121.85	-0.24%	-532,616.21	-1.53%	-87.59%
资产减值损失	-10,555.42	-0.04%	-9,677.65	-0.03%	9.07%
其他收益	140,896.53	0.51%	177,125.23	0.51%	-20.45%
营业利润	-2,832,638.10	-10.35%	-3,551,599.83	-10.20%	20.24%
营业外收入	3,525.32	0.01%	51,823.74	0.15%	-93.20%
营业外支出	376,751.78	1.38%	150,963.19	0.43%	149.57%
净利润	-3,207,069.23	-11.72%	-3,676,006.66	-10.56%	12.76%

## 项目重大变动原因

报告期公司财务费用较上年同期降低 39.44%，原因系公司本年前三季度贷款金额较上年同期有所减少，同时报告期内银行贷款利率降低，故财务费用总额有所减少。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	27,350,881.81	34,676,565.37	-21.13%
其他业务收入	17,839.62	128,983.40	-86.17%
主营业务成本	19,841,930.77	25,251,015.63	-21.42%
其他业务成本	0	36,686.56	-100.00%

## 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本比	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	-------	-------

				上年同期 增减%	上年同期 增减%	年同期增减 百分比
被枕芯	17,073,530.35	12,126,651.55	28.97%	-14.92%	-16.68%	1.50%
套件	7,436,500.09	5,444,256.37	26.79%	-35.17%	-35.35%	0.21%
夏凉品	1,695,996.79	1,352,095.04	20.28%	-24.93%	-13.35%	-10.65%
单件	1,144,854.58	918,927.81	19.73%	13.42%	22.31%	-5.84%

#### 按地区分类分析

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因

本期套件品类较上年同期降低 35.17%，主要原因系客户订单较上期减少所致。

#### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占 比%	是否存在关联关 系
1	绿之韵生物工程集团有限公司	7,232,018.00	26.42%	否
2	深圳丰享信息技术有限公司	2,369,161.48	8.66%	否
3	长沙初莲超市有限公司	1,868,345.11	6.83%	否
4	湖南鸿辉腾商贸有限公司	1,108,042.98	4.05%	否
5	长沙和诚电商科技有限公司	899,891.21	3.29%	否
合计		13,477,458.78	49.25%	-

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占 比%	是否存在关联关 系
1	上海瑞平贸易有限公司	1,590,504.00	9.43%	否
2	南通瑞博纺织有限公司	1,270,888.80	7.53%	否
3	南通爱瑞纺织品有限公司	1,011,795.40	6.00%	否
4	南通鸿邦纺织科技有限公司	889,314.25	5.27%	否
5	南通佳一合纺织科技有限公司	816,344.00	4.84%	否
合计		5,578,846.45	33.07%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,485,938.06	2,057,595.26	20.82%
投资活动产生的现金流量净额	-4,012,308.11	-37,432.43	-10,618.80%
筹资活动产生的现金流量净额	2,794,483.14	-4,386,020.83	163.71%

## 现金流量分析

投资活动产生的现金流量净额较上期减少 10,618.80%，主要系本期增加了短期非经营性投资所致；

筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 163.71%，主要系期末新增短期借款，同时贷款费用总额进一步降低所致。

## 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
长沙栖浠网络科技有限公司	控股子公司	针纺织品及原料销售；针纺织品销售；家用纺织制成品制造；品牌管理；	5,000,000.00	3,003,569.26	3,003,569.26	3,830,075.16	-1,324,301.90

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
方正证券	券商理财产品	平安日增利货币市场基金 A	0	0	自有资金

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
季节性波动风险	<p>床上用品消费每年随季节呈现周期性的波动。夏季时市场需求相对较弱，而在进入秋冬季节时市场需求则相对较强，因而公司销售收入会随季节变化呈现一定的波动。这种波动会给公司的盈利及现金流量的稳定性带来一定影响，虽然目前公司的经营管理策略在一定程度上会平缓此类经营业绩的季节性波动，但公司的经营业绩仍将面临一定的季节性波动风险。</p> <p>应对措施：公司会根据市场需求变化，加大新产品研发力度，生产满足市场需求及未来趋势的新产品以增强市场竞争力，丰富夏凉品的品类，加强产品的推广力度和覆盖面，实现量产营销、做好内部产供销计划性的匹配，以抵御季节性波动风险。</p>
市场竞争加剧风险	<p>家纺行业企业众多，存在大量的中小规模企业，竞争较为激烈。在产品方面，传统低端产品同质化竞争较为严重。部分企业的低成本产品的低价竞争，以及非正常的竞争手段在一定程度上对市场造成了冲击，不利于行业的发展。同时，国外品牌产品进入我国市场，加剧了家纺产品的市场竞争。</p> <p>应对措施：公司将从供给侧角度出发调整产品结构，不断满足细分客户的产品需求，加大对智能家纺类产品的研发力度，开发出具有独立自主知识产权的创新产品，不断占领细分市场。此外，公司将大力开辟新的销售渠道，通过线上线下相结合的方式加大特色或定制类产品的实施和推广力度。</p>
宏观环境变化的风险	<p>家用纺织品的消费同其它日常消费品（如食品）相比，受宏观经济影响相对较大。如国民经济不景气或居民收入增长放缓，将影响床上用品等家用纺织品市场的需求，进而对本公司主营业务的获利能力产生一定的不利影响。近年来我国经济规模的增长，有力带动和促进了家用纺织品消费市场的快速发展，但仍不排除出现宏观经济不景气的风险，消费者收入的下降可能降低消费者对家用纺织品的消费频率和金额。</p> <p>应对措施：公司主要产品定位于中端大众消费群体，拥有 30 多年的市场运营经验，在该领域有较广泛的受众群体。公司大部分产品为生活必需品，有较强的抗风险能力。近年来，公司不断调整经营策略，进行渠道下沉，将渠道渗透到家纺消费相对空白的三四线城市和乡镇市场，以挖掘更大的消费空间和客户基数。</p>
销售区域集中的风险	<p>公司创设成立于湖南省，市场区域从成立之初至今定位湖南省，公司营业收入均来源于湖南省。短期内，公司将继续扎根湖南省，深入拓展湖南省地州市县的市场份额。我国目前经济发展总体处于复杂多变的宏观环境中，不排除局部地区的经济环境出现较大波动的风险，如</p>

	<p>果湖南省的经济环境发生重大不利变化，导致公司在湖南省的销售收入大幅下降，将对公司的经营状况和盈利能力产生不利影响。</p> <p>应对措施：为应对销售区域集中可能带来的风险，公司在深耕现有市场的同时，将积极开拓省外市场，拓展销售渠道。在湖南省外开设了分销渠道和专卖店，如在湖北、江西、四川、浙江等地新开设了分销商和专卖店，一定程度上降低了因省内经济环境的变化导致的销售集中的风险。</p>
原材料价格波动风险	<p>公司产成品生产所需的原材料完全依赖于上游供应商的提供，原材料主要包括各类型的布料、化学纤维、羊毛、蚕丝、棉花，报告期内原材料成本占公司营业成本比重均超过 25%。虽然目前公司原材料的供应较为充足，价格较为稳定，但是若未来原材料价格出现持续上涨，将导致公司采购成本上涨，从而对公司的生产经营和盈利能力产生不利影响。</p> <p>应对措施：为应对原材料价格波动，公司加强对原材料的市场价格走势的关注力度，小批量生产，按照销售订单制作好生产计划，规避原材料高价时间段。</p>
控股股东、实际控制人不当控制风险	<p>公司共同控股股东、实际控制人为周立、张弢、彭雁舟。周立为公司第一大股东，直接持有公司 32.61% 的股份，周立的配偶张弢直接持有公司 24.26% 的股份，周立的儿子彭雁舟直接持有公司 25.07% 的股份，三人合计直接持有公司 81.94% 的股份，同时，周立、张弢、彭雁舟三人签订有“一致行动人协议”，约定在作为公司股东期间，三人在名品实业股东会、董事会及日常经营决策中均保持一致行动。且周立担任公司董事长，张弢为公司董事兼总经理，周立、张弢为公司日常经营活动的主要决策者，对公司的经营管理有实际控制权。虽然公司已制订了完善的内部控制制度，建立健全了公司法人治理结构，但是，仍存在实际控制人利用其控制地位对公司进行不当控制的风险。</p> <p>应对措施：公司已经建立健全三会体系，并制定三会议事规则及包含《关联交易决策制度》、《防范控股股东及其他关联方资金占用制度》、《内部控制制度》等在内一系列与公司治理相关的规章制度，力求在制度层面对控股股东、实际控制人不当施加影响的行为进行有效规制。</p>
存货余额较大，存货周转率较低的风险	<p>公司 2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日存货账面价值分别为 2078.47 万元、2321.15 万元，占同期末资产总额的比例分别为 38.01%、41.44%。2025 年、2024 年的存货周转率分别为 0.90、1.04。报告期内，公司存货占资产总额比例较高，且存货周转率相对较低。截至 2025 年 12 月 31 日，公司产成品账面价值 1841.75 万元，占同期存货账面价值的 88.61%，所占比重较高。公司若不能加强存货规模控制，加快存货周转，存货将占用公司大量资金，从而加大公司财务成本，较慢的周转速度也将加大存货积压和存货滞销的风险。同时若产品销售市场发生异常变化，将给公司经营业绩带来较大影响。</p> <p>应对措施：为应对存货余额较大，存货周转率较低的风险，公司将进一步合理安排生产，加强存货的规模控制，结合产品销售比重情况实时调整生产供应，提高销售能力以加快存货周转。</p>
应收账款回收风险	<p>公司 2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日应收账款前五名占应收</p>

	<p>账款总额的比例分别是 27.01 %、28.34%。公司与经销模式下客户结算方式主要为现款现货，一般情况下产生的应收账款较小。公司应收账款客户主要集中于直营模式下的商场直营专柜，公司直营专柜销售由商场向消费者开具发票和收款，商场按期与公司进行已销商品的货款结算，并向商场开具发票。公司应收账款客户主要系大型知名连锁超市和商场，资信情况良好，偿债能力较高，一般不存在发生坏账的风险。但是如果经济环境发生变化导致商场的经营发生困难，将可能发生公司大额应收账款不能收回的风险。</p> <p>应对措施：为对应收账款客户集中情况，公司加大对客户的实际经营情况的监测，加强应收账款的管理，同时积极拓宽销售渠道，目前已初见成效。</p>
房产抵押风险	<p>为满足公司规模发展的资金需求，公司将所有房产作为抵押物与向银行进行借款，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司短期借款余额为 1810 万元，若公司在未来出现经营困难，资金周转出现问题，不能在规定时间内归还银行贷款，银行将可能采取强制措施对房产建筑物进行处置，从而对公司的正常生产经营产生不利的影响。</p> <p>应对措施：公司将进一步发展业务，提升获取现金的能力，同时拓展融资渠道，优化资本结构，保持充裕的资金流。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况

实际控制人或控股股东	2016年6月7日		挂牌	承担费用、罚金的承诺	若公司因未及时取得环评批复、竣工验收及排污许可证而遭到有关主管部门的处罚,承担费用、罚金的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年6月7日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年6月7日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年6月7日		挂牌	关联交易的承诺	承诺减少并规范与本公司的关联方之间的关联交易及资金往来	正在履行中
董监高	2016年6月7日		挂牌	关联交易的承诺	承诺减少并规范与本公司的关联方之间的关联交易及资金往来	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### (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
一号车间长房权证 岳麓字第 716181197 号	固定资产	抵押	99,087.27	0.18%	银行借款
麓谷办公楼 904- 905 长房权证 岳麓字第 0443005、0443004 号	固定资产	抵押	2,217,075.70	4.05%	银行借款
办公楼长房权证岳麓字第 716181216 号	固定资产	抵押	57,905.33	0.11%	银行借款
总计	-	-	2,374,068.30	4.34%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

房产抵押是为了取得银行借款提供的抵押担保,有利于公司获得稳定的经营资金,对公司的发展起着积极的作用。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 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	21,275,000	57.35%	0	21,275,000	57.35%
	其中：控股股东、实际控制人	14,575,000	39.29%	0	14,575,000	39.29%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,825,000	42.65%	0	15,825,000	42.65%
	其中：控股股东、实际控制人	15,825,000	42.65%	0	15,825,000	42.65%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		37,100,000	-	0	37,100,000	-
普通股股东人数		9				

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	周立	12,100,000	0	12,100,000	32.61%	9,075,000	3,025,000	0	0
2	张弢	9,000,000	0	9,000,000	24.26%	6,750,000	2,250,000	0	0
3	彭雁舟	9,300,000	0	9,300,000	25.07%	0	9,300,000	0	0
4	彭鸣皋	2,000,000	0	2,000,000	5.39%	0	2,000,000	0	0
5	浙江爵盛投资管理有限公司	2,000,000	0	2,000,000	5.39%	0	2,000,000	0	0

6	长沙名熙企业管理合伙企业（有限合伙）	1,900,000	0	1,900,000	5.12%	0	1,900,000	0	0
7	张弘	500,000	0	500,000	1.35%	0	500,000	0	0
8	张业权	150,000	0	150,000	0.40%	0	150,000	0	0
9	李智勇	150,000	0	150,000	0.40%	0	150,000	0	0
	合计	37,100,000	0	37,100,000	100%	15,825,000	21,275,000	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：张弢、周立为夫妻关系，彭雁舟系张弢、周立之子，张弘和张弢系兄弟关系，公司其他前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

控股股东、实际控制人为张弢、周立、彭雁舟，张弢、周立为夫妻关系，彭雁舟系张弢、周立之子，同时周立、张弢、彭雁舟三人为公司共同控股股东及实际控制人，签订有《一致行动人协议》。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 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

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
周立	董事长	女	1965年1月	2024年12月26日	2027年12月25日	12,100,000	0	12,100,000	32.61%
张弢	董事兼总经理	男	1972年11月	2024年12月26日	2027年12月25日	9,000,000	0	9,000,000	24.26%
郑琼桃	董事兼副总经理	女	1975年4月	2024年12月26日	2027年12月25日	0	0	0	0%
陈效	董事兼副总经理	男	1977年12月	2024年12月26日	2027年12月25日	0	0	0	0%
王盛	财务负责人	男	1983年8月	2024年12月26日	2027年12月25日	0	0	0	0%
贺志勇	监事会主席	男	1974年11月	2024年12月26日	2027年12月25日	0	0	0	0%
吴毅羚	职工代表监事	女	1980年10月	2024年12月26日	2027年12月25日	0	0	0	0%
周维	监事	女	1977年11月	2024年12月26日	2027年12月25日	0	0	0	0%
訾孝成	董事兼董事会秘书	男	1982年10月	2024年12月26日	2027年12月25日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长周立为公司第一大股东，董事兼总经理张弢系周立的丈夫，股东彭雁舟系周立、张弢二人的儿子，同时周立、张弢、彭雁舟三人为公司共同控股股东及实际控制人，签订有《一致行动人协议》。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 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

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	5	1	0	6
销售人员	20	5	0	25
技术人员	18	0	0	18
财务人员	4	0	0	4
生产人员	29	1	0	30
员工总计	76	7	0	83

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	18	15
专科	30	30
专科以下	28	38
员工总计	76	83

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司人员有一定变化，报告期内公司开设了新门店，增加了销售人员。

报告期内，公司薪酬体系稳定。同时，依法缴纳员工的社会保险、商业保险、代扣代缴个人所得税。

在完善入职培训的情况下，增加了产品知识培训、安全培训、售后服务培训及管理能力的培训，对新进员工进行上岗培训，对中高层管理人员进行管理素质、业务流程、经营策略、激励考核、加强内部讲师制度的实施等培训，不断增强公司的竞争力。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他有关法律法规的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全有效的内控管理体系，确保公司规范运作，保护广大投资者利益。报告期内公司根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，修订了《公司章程》《董事会议事规则》《股东会议事规则》《对外投资管理制度》《信息披露管理制度》《对外担保管理制度》《投资者关系管理制度》《关联交易管理制度》。

报告期内，公司不断完善内部管理制度,按照挂牌公司的要求进行公司治理，股东会、董事会、监事会在运行过程中权责分明，会议的召开程序均符合有关法律法规的要求。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他有关法律法规的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全有效的内控管理体系，确保公司规范运作，保护广大投资者利益。公司按照挂牌公司的要求，成立股东会、董事会、监事会，三会在运行过程中权责分明，会议的召开程序均符合有关法律法规的要求，信息披露及时、准确、完整。

#### 1. 资产完整

公司具备与生产经营有关的业务体系及主要相关资产。公司合法拥有主要生产设备、土地、厂房以及商标、专利等所有权或者使用权，上述资产独立完整、产权清晰，发行人对上述资产拥有合法的所有权或使用权。目前不存在依赖股东的资产进行生产经营的情况，不存在关联方违规占用公司资产和其他资源的情形。

## 2.人员独立

公司的总经理、副总经理、财务负责人和信息披露负责人等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

## 3.财务独立

公司已建立独立的财务核算体系、能够独立作出财务决策、具有规范的财务会计制度；公司未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户；公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

## 4.机构独立

公司建立了健全的法人治理结构，设置了股东会、董事会、监事会等决策及监督机构，同时建立了独立完整的内部组织机构，各机构按照相关规定在各自职责范围内独立决策、规范运作。公司独立行使经营管理职权，与控股股东及其控制的其他企业完全分开，不存在合署办公、机构混同的情况。

## 5.业务独立

公司拥有独立的采购、生产和销售系统，业务结构完整，自主独立经营。控股股东不存在直接或间接干预公司经营运作的情形。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司严格按照内控制度进行内部管理和风险控制，未出现重大内部管理缺陷。

### 1. 会计核算体系

公司严格执行会计核算的相关规定，结合行业特性和自身情况，制定会计核算的具体细节制度，并严格执行，确保核算的及时、准确、完整和独立，保证公司正常开展会计核算工作，财务核算没有出现重大漏洞。

### 2. 财务管理体系

公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，并确保制度得以严格执行，做到有序工作、严格管理。

### 3. 风险控制体系

公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司已经制定《年度报告重大差错责任追究制度》，报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守内控管理制度，执行情况良好。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	鹏盛 A 审字[2026]00079 号			
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101			
审计报告日期	2026 年 4 月 21 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	邹文华 1 年	欧阳志 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	9.8 万			

## 审 计 报 告

鹏盛 A 审字[2026]00079 号

湖南名品实业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了湖南名品实业股份有限公司（以下简称“贵公司”）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、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 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和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
邹文华

中国·深圳

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
欧阳志

2026年4月21日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）1	3,299,551.21	2,031,438.12

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（一）2	4,508,676.64	428,657.45
衍生金融资产			
应收票据	五、（一）3		0
应收账款	五、（一）4	14,353,121.28	16,623,375.34
应收款项融资	五、（一）5		300,000.00
预付款项	五、（一）6	221,634.31	760,302.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		83,651.51	308,256.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一）8	20,784,678.61	23,211,492.98
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	五、（一）9	93,176.91	85,836.58
<b>流动资产合计</b>		<b>43,344,490.47</b>	<b>43,749,359.95</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	五、（一）10		2,397,287.14
固定资产	五、（一）11	10,612,016.74	9,015,645.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（一）12	453,994.83	578,739.51
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（一）13	268,115.85	269,320.52

其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		11,334,127.42	12,260,992.49
<b>资产总计</b>		54,678,617.89	56,010,352.44
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（一）15	18,100,000.00	7,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（一）16	2,103,847.98	3,662,183.19
预收款项			
合同负债	五、（一）17	274,179.19	187,422.27
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	五、（一）18	558,814.70	523,726.97
应交税费	五、（一）19	440,039.51	462,537.65
其他应付款	五、（一）20	67,750.00	71,580.00
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	五、（一）21		7,273,125.00
其他流动负债	五、（一）22	35,643.29	24,364.91
<b>流动负债合计</b>		21,580,274.67	19,704,939.99
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		21,580,274.67	19,704,939.99

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（一）23	37,100,000.00	37,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）24	12,261,106.99	12,261,106.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（一）25	857,539.80	857,539.80
一般风险准备			
未分配利润	五、（一）26	-17,120,303.57	-13,913,234.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		33,098,343.22	36,305,412.45
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>33,098,343.22</b>	<b>36,305,412.45</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>54,678,617.89</b>	<b>56,010,352.44</b>

法定代表人：张弢

主管会计工作负责人：王盛

会计机构负责人：王盛

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,648,442.84	883,813.72
交易性金融资产		4,508,676.64	428,657.45
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）1	21,392,834.64	20,394,330.57
应收款项融资			300,000.00
预付款项		83,556.36	691,486.04
其他应收款	十五、（一）2	2,065,307.94	136,637.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		20,783,434.54	23,210,248.91
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		73,519.29	84,961.23
<b>流动资产合计</b>		<b>51,555,772.25</b>	<b>46,130,135.05</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	十五、（一）3	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,217,075.70	2,397,287.14
固定资产		8,164,865.99	9,001,045.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		453,994.83	578,739.51
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		219,792.74	205,100.68
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,055,729.26</b>	<b>17,182,172.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>67,611,501.51</b>	<b>63,312,307.90</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		18,000,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,103,847.98	3,662,183.19
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		486,507.90	435,804.11
应交税费		438,956.55	386,157.73
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			7,273,125.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>21,029,312.43</b>	<b>14,757,270.03</b>

<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		21,029,312.43	14,757,270.03
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		37,100,000.00	37,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,261,106.99	12,261,106.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		857,539.80	857,539.80
一般风险准备			
未分配利润		-3,636,457.71	-1,663,608.92
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		46,582,189.08	48,555,037.87
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		67,611,501.51	63,312,307.90

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		27,368,721.43	34,805,548.77
其中：营业收入	五、（二）1	27,368,721.43	34,805,548.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		30,469,869.77	37,316,447.65
其中：营业成本	五、（二）1	19,841,930.77	25,287,702.19

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	五、（二）2	453,537.02	518,169.60
销售费用	五、（二）3	4,096,651.72	4,511,512.02
管理费用	五、（二）4	3,461,883.17	3,749,508.24
研发费用	五、（二）5	2,108,924.61	2,412,476.43
财务费用	五、（二）6	506,942.48	837,079.17
其中：利息费用		532,391.86	793,520.83
利息收入		2,189.57	3,867.98
加：其他收益	五、（二）7	140,896.53	177,125.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（二）8	269,386.38	-791,198.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（二）9	-65,095.40	115,665.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二）10	-66,121.85	-532,616.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二）11	-10,555.42	-9,677.65
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>-2,832,638.10</b>	<b>-3,551,599.83</b>
加：营业外收入	五、（二）12	3,525.32	51,823.74
减：营业外支出	五、（二）13	376,751.78	150,963.19
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,205,864.56</b>	<b>-3,650,739.28</b>
减：所得税费用		1,204.67	25,267.38
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,207,069.23</b>	<b>-3,676,006.66</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）		-3,207,069.23	-3,676,006.66
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）		-3,207,069.23	-3,676,006.66
<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>		-3,207,069.23	-3,676,006.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,207,069.23	-3,676,006.66
(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）		-0.09	-0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.10

法定代表人：张弢

主管会计工作负责人：王盛

会计机构负责人：王盛

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十五、（二）1	26,061,467.12	32,228,552.27
减：营业成本	十五、（二）1	19,974,074.57	25,338,555.84
税金及附加		443,277.01	496,387.63
销售费用		2,761,313.81	2,805,435.41
管理费用		2,654,242.35	2,833,737.44
研发费用	十五、（二）2	1,707,057.09	1,985,921.27
财务费用		404,738.58	681,578.61
其中：利息费用		436,415.75	645,120.83
利息收入		1,332.02	2,339.42
加：其他收益		136,854.97	172,011.57

投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（二）3	269,386.38	-791,198.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-65,095.40	115,665.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-58,429.99	145,405.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-10,555.42	-9,677.65
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>		-1,611,075.75	-2,280,856.73
加：营业外收入		286.68	0.50
减：营业外支出		376,751.78	150,962.63
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,987,540.85	-2,431,818.86
减：所得税费用		-14,692.06	-19,434.34
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,972,848.79	-2,412,384.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,972,848.79	-2,412,384.52
（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>		-1,972,848.79	-2,412,384.52
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<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		32,666,941.27	38,701,220.44
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			438.63
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	1,212,676.26	823,114.69
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>33,879,617.53</b>	<b>39,524,773.76</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		17,007,912.24	22,178,439.63
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		6,864,863.16	7,582,316.79
支付的各项税费		1,887,785.98	2,372,256.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	5,633,118.09	5,334,165.83
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>31,393,679.47</b>	<b>37,467,178.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,485,938.06</b>	<b>2,057,595.26</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,418,673.30	64,120.00
取得投资收益收到的现金		342,269.12	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,760,942.42</b>	<b>64,120.00</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		308,240.00	39,948.00
投资支付的现金		8,465,010.53	61,604.43
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,773,250.53</b>	<b>101,552.43</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,012,308.11</b>	<b>-37,432.43</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		29,100,000.00	7,500,000.00
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>29,100,000.00</b>	<b>7,500,000.00</b>
偿还债务支付的现金		25,773,125.00	11,092,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		532,391.86	793,520.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>26,305,516.86</b>	<b>11,886,020.83</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,794,483.14</b>	<b>-4,386,020.83</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,268,113.09</b>	<b>-2,365,858.00</b>
加：期初现金及现金等价物余额		2,031,438.12	4,397,296.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,299,551.21</b>	<b>2,031,438.12</b>

法定代表人：张弢

主管会计工作负责人：王盛

会计机构负责人：王盛

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<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		27,654,140.90	35,695,308.88
收到的税费返还		-	438.63
收到其他与经营活动有关的现金		260,324.67	5,422,381.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>27,914,465.57</b>	<b>41,118,129.38</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		16,950,110.29	22,042,757.66

支付给职工以及为职工支付的现金		5,629,013.83	6,271,338.34
支付的各项税费		1,676,739.02	2,010,963.25
支付其他与经营活动有关的现金		5,418,074.45	3,694,229.88
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>29,673,937.59</b>	<b>34,019,289.13</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,759,472.02</b>	<b>7,098,840.25</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,418,673.30	64,120.00
取得投资收益收到的现金		342,269.12	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>4,760,942.42</b>	<b>64,120.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,290.00	39,948.00
投资支付的现金		8,465,010.53	61,604.43
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,527,300.53</b>	<b>101,552.43</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,766,358.11</b>	<b>-37,432.43</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		29,000,000.00	3,000,000.00
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>29,000,000.00</b>	<b>3,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		21,273,125.00	11,092,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		436,415.75	645,120.83
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>21,709,540.75</b>	<b>11,737,620.83</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,290,459.25</b>	<b>-8,737,620.83</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,764,629.12</b>	<b>-1,676,213.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		883,813.72	2,560,026.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,648,442.84</b>	<b>883,813.72</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	37,100,000.00				12,261,106.99				857,539.80		-13,913,234.34		36,305,412.45
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	37,100,000.00				12,261,106.99				857,539.80		-13,913,234.34		36,305,412.45
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)											-3,207,069.23		-3,207,069.23
(一) 综合收益总额											-3,207,069.23		-3,207,069.23
(二) 所有者投入和减少资 本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	37,100,000.00			12,261,106.99			857,539.80		-17,120,303.57			33,098,343.22

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	37,100,000.00				12,261,106.99				857,539.80		- 10,237,227.68		39,981,419.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	37,100,000.00				12,261,106.99				857,539.80		- 10,237,227.68		39,981,419.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,676,006.66		-3,676,006.66
（一）综合收益总额											-3,676,006.66		-3,676,006.66
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	37,100,000.00				12,261,106.99			857,539.80		-	13,913,234.34	36,305,412.45

法定代表人：张弢

主管会计工作负责人：王盛

会计机构负责人：王盛

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	37,100,000.00				12,261,106.99				857,539.80		-1,663,608.92	48,555,037.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,100,000.00				12,261,106.99				857,539.80		-1,663,608.92	48,555,037.87
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,972,848.79	-1,972,848.79
(一) 综合收益总额											-1,972,848.79	-1,972,848.79
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	37,100,000.00				12,261,106.99				857,539.80		-3,636,457.71		46,582,189.08

项目	2024年												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									

一、上年期末余额	37,100,000.00				12,261,106.99				857,539.80		748,775.60	50,967,422.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,100,000.00				12,261,106.99				857,539.80		748,775.60	50,967,422.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-	-2,412,384.52
（一）综合收益总额											-	-2,412,384.52
											2,412,384.52	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股												

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
<b>四、本年期末余额</b>	37,100,000.00				12,261,106.99			857,539.80		-	1,663,608.92	48,555,037.87

# 湖南名品实业股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年 1 月 1 日 2025 年 12 月 31 日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

湖南名品实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由长沙名品实业有限公司整体变更设立，于 2016 年 1 月 18 日经长沙市工商行政管理局岳麓分局登记注册，取得企业统一社会信用代码为 9143010072256094XC 的营业执照，2016 年 8 月 2 日，公司在全国中小企业股份转让系统有限责任公司正式挂牌，股票（证券）代码 838032。截止 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 3,710.00 万元，公司注册地址：长沙高新开发区雷锋镇安庆路长沙名品实业有限公司 2#厂房 0818272 栋全部，法定代表人：张骏。

本公司属纺织行业。主要经营活动为床上用品、服饰的制造；床上用品、服装、办公用品、日用百货的销售；床上用品、电子产品的研发；纺织品、针织品及原料批发；纺织品及针织品零售；床上用品设计；电子产品设计服务。（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）。

本财务报表业经公司 2026 年 4 月 20 日批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还参照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

## **（一）遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## **（二）会计期间**

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## **（三）营业周期**

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

## **（四）记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

## **（五）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**

公司在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账面价值计量。公司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份额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**

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。

## **（六）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**

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其可变回报金额的，认定为控制。

### **2. 合并财务报表的编制方法**

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。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，由母公司按照《企业会计准则第 33 号合并财务报表》编制。

## **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

## **(八) 金融工具**

### **1. 金融资产和金融负债的分类**

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

### **2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件**

#### **(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法**

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### **(2) 金融资产的后续计量方法**

##### **1) 以摊余成本计量的金融资产**

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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**

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得

及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

**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**

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

**4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

**(3) 金融负债的后续计量方法**

**1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

**2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债**

按照《企业会计准则第 23 号金融资产转移》相关规定进行计量。

**3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺**

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

**4) 以摊余成本计量的金融负债**

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的

一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### **(4) 金融资产和金融负债的终止确认**

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### **3. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：

(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

#### **4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

## 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

## **6. 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司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；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### **（九）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法**

#### **1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产**

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## 2. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

本公司单项计提应收票据和应收账款坏账准备的判断标准是金额超过 30 万元，账龄超过 4 年，有明显迹象难以收回或者资产负债表日后已全额收回款项的单位。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

### (十) 存货

#### 1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

#### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

#### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### 5. 存货跌价准备

## **(1) 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。

## **(十一) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营**

### **1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类**

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

### **2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理**

#### **(1) 初始计量和后续计量**

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计

提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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。

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

### **(2) 资产减值损失转回的会计处理**

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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，根据处置组中除商誉外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。

### **(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理**

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## **3. 终止经营的确认标准**

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- (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。

#### **4. 终止经营的列报方法**

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

### **(十二) 长期股权投资**

#### **1. 共同控制、重大影响的判断**

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

#### **2. 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，在合并日按照取得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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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而产生的其他综合收益除外。

(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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号 债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号 非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### **3. 后续计量及损益确认方法**

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### **4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法**

#### **(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则**

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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) 不属于“一揽子交易”的会计处理**

#### **1) 个别财务报表**

对处置的股权, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。对于剩余股权, 对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的, 转为权益法核算; 不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的, 按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### **2) 合并财务报表**

在丧失控制权之前, 处置价款与处置长期股权投资相对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(资本溢价), 资本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时, 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或合并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, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

### **(3) 属于“一揽子交易”的会计处理**

#### **1) 个别财务报表**

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长期股权投资账面价值之间的差额, 在个别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。

#### **2) 合并财务报表**

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。

### (十三) 投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

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。

### (十四) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### 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	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	4-10	5	9.5-23.75
运输工具	直线法	5	5	19
办公设备及电子设备	直线法	5	5	19

### (十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑安装验收标准
需要按照调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

### (十六) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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. 借款费用资本化率以及资本化金额**

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。

### **（十七）部分长期资产减值**

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

### **（十八）长期待摊费用**

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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。

### （十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权等按成本进行初始计量。

2. 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。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 40 年	平均年限法
蚕丝被专利	按专利登记簿确定使用寿命为 10 年	平均年限法

3. 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。

#### 4. 研发支出的归集范围

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。

##### （1）人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间接比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

## (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：  
1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

## (3) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

## (4) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

## (5) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

## 5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## （二十）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。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。

## （二十一）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: (1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十二) 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公司, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 公司将该项义务确认为预计负债。

2. 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。

### (二十三) 收入

#### 1. 收入确认原则

于合同开始日, 公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时, 属于在某一时段内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务: (1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来

的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）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）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）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）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。

## **2. 收入计量原则**

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，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，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。

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

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## **3. 收入确认的具体方法**

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。公司商品销售收入确认的具体原则为：

在直营模式下，公司通过直营专卖店和商场直营专柜将产品销售给消费者，销售产品时开具销售凭证并收款，月末核对销售数量与出库数量后，在当期确认销售收入，公司按期与商场、专卖店进行已销商品的货款结算，并开具发票。在经销模式下，以商品发出并经过客户签收确认的时间为销售收入的确认时点。

#### **（二十四）合同资产、合同负债**

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### **（二十五）政府补助**

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

##### **2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

##### **3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本

费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的，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公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十六) 递延所得税资产、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. 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。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **(二十七) 租赁**

### **1. 公司作为承租人**

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对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，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### **(1) 使用权资产**

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### **(2) 租赁负债**

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付

款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## **2. 公司作为出租人**

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### **(1) 经营租赁**

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### **(2) 融资租赁**

在租赁期开始日，本公司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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## **3. 售后租回**

### **(1) 公司作为承租人**

公司按照《企业会计准则第 14 号收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

## (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## (二十八) 重要会计政策和会计估计变更

无。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 % 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
土地使用税	土地面积	8 元/ m <sup>2</sup>
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
湖南名品实业股份有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。湖南名品实业股份有限公司 2015 年度被认定为高新技术企业，2021 年 9 月 18 日通过高新技术企业复审，高新技术企业证书编号为 GR202143002325，有效期三年，于 2024 年 12 月 16 日再次被湖南省认证机构办公室评定为高新技术企业，有效期为：2024 年 12 月 16 日至 2026 年 12 月 16 日，故母公司享受高新技术企业的税收优惠政策，减按 15% 的税率计缴企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号)，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

根据《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)，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户年应纳税所得额 $\leq$ 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 税率征收，实际税负为 5%。小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、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，执行期限为：2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，子公司系小微企业，符合此条件，按此规定实行。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	7,776.32	12,713.10
银行存款	1,991,773.99	2,016,209.45
其他货币资金	1,300,000.90	2,515.57
存放财务公司款项		
合 计	<b>3,299,551.21</b>	<b>2,031,438.12</b>
其中：存放在境外的款项总额		

说明：其他货币资金中证券账号 2390016666 余额 0.9 元；于 2025 年 12 月 16 日申请开通期权资金开户账号为 239001666688，在期权账户内存入 1,300,000.00 元。

## 2. 交易性金融资产

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
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	4,508,676.64	428,657.45
其中：股票	1,609,595.68	428,657.45
理财产品投资	2,899,080.96	
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合 计	<b>4,508,676.64</b>	<b>428,657.45</b>

## 3. 应收票据

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合 计		

(2) 期末公司无坏账准备。

(3) 期末公司无质押的应收票据。

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	50,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	<b>50,000.00</b>	

#### 4. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	11,018,753.92	13,723,380.68
1-2 年	3,247,135.99	2,954,018.66
2-3 年	724,912.19	659,539.65
3-4 年	170,121.85	220,040.68
4-5 年	218,365.46	80,072.00
5 年以上	2,677,753.28	2,597,681.28
账面余额合计	18,057,042.69	20,234,732.95
减：坏账准备	3,703,921.41	3,611,357.61
账面价值合计	<b>14,353,121.28</b>	<b>16,623,375.34</b>

##### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	603,939.28	3.34	603,939.28	100.00	
按组合计提坏账准备	17,453,103.41	96.66	3,099,982.13	17.76	14,353,121.28
合 计	<b>18,057,042.69</b>	<b>100.00</b>	<b>3,703,921.41</b>	—	<b>14,353,121.28</b>

(续上表)

种 类	期初数				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	603,939.28	2.98	603,939.28	100.00	
按组合计提坏账准备	19,630,793.67	97.02	3,007,418.33	15.32	16,623,375.34
<b>合 计</b>	<b>20,234,732.95</b>	<b>100.00</b>	<b>3,611,357.61</b>	<b>—</b>	<b>16,623,375.34</b>

### 2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			计提依据
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
湖南省新一佳商业投资管理有限公司	603,939.28	603,939.28	603,939.28	603,939.28	100.00	该单位已破产，有法院民事判决书（2016）湘0105民初5074号，剩余款项无回收可能性
<b>小 计</b>	<b>603,939.28</b>	<b>603,939.28</b>	<b>603,939.28</b>	<b>603,939.28</b>	<b>100.00</b>	

### 3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,018,753.92	385,656.38	3.50
1-2年	3,247,135.99	324,713.60	10.00
2-3年	724,912.19	144,982.44	20.00
3-4年	170,121.85	61,632.98	36.23
4-5年	218,365.46	109,182.73	50.00
5年以上	2,073,814.00	2,073,814.00	100.00
<b>小 计</b>	<b>17,453,103.41</b>	<b>3,099,982.13</b>	<b>17.76</b>

### (3) 坏账准备变动情况

#### 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	603,939.28						603,939.28
按组合计提坏账准备	3,007,418.33	125,467.04		32,921.75	18.51	-	3,099,982.13
合 计	3,611,357.61	125,467.04		32,921.75	18.51	-	3,703,921.41

## 2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提的依据及其合理性
步步高商业连锁股份有限公司	32,921.75	根据步步高商业连锁股份有限公司及其十四家子公司重整计划，以步步高股份资本公积金转增股票按照 9.69 元/股的抵债价格进行以股抵债，该部分已计提的坏账转回	转回	账龄及单项资产坏账计提
小 计	32,921.75			

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

### 1) 应收账款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	18.51

### 2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
步步高商业连锁股份有限公司	货款	18.51	应收账款债转股确认股数 13447 股时扣除的应收账款差额无法收回	总经理审批通过	否
小 计		18.51			

### 3) 应收账款核销说明

2025 年 1 月 22 日收到步步高回款 10 万元，根据步步高债转股协议于 2025 年 1 月 27 日将长沙栖浠网络科技有限公司应收账款余额 130,282.92 元扣除尾数差异 18.51 元，故按步步高账面应付余额 130,301.43 元来确认本次转股的股权，将步步高剩余应付账款余额 130,301.43 元以 9.69 元/股转为步步高公司股份 13447 股。

### (5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
深圳丰享信息技术有限公司	1,323,646.68	7.33	46,327.63
得力集团有限公司	1,023,841.26	5.67	35,834.44
长沙易初莲花超市有限公司	984,244.09	5.45	34,448.54
益阳市兰溪镇-汤杏红	797,331.43	4.42	36,081.43
绿之韵生物工程集团有限公司	747,680.00	4.14	26,168.80
小 计	<b>4,876,743.46</b>	<b>27.01</b>	<b>178,860.84</b>

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 4,876,743.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 27.01%，相应计提的应收账款坏账准备合计数为 178,860.84 元。

## 5. 应收款项融资

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据		300,000.00
合 计		<b>300,000.00</b>

说明：本公司在日常资金管理中将银行承兑汇票贴现或背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

## 6. 预付款项

### (1) 账龄分析

#### 1) 明细情况

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	221,634.31	100.00		221,634.31	326,184.28	42.90		326,184.28
1-2 年								
2-3 年								

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
3 年以上					434,118.25	57.10		434,118.25
合计	<b>221,634.31</b>	<b>100.00</b>		<b>221,634.31</b>	<b>760,302.53</b>	<b>100.00</b>		<b>760,302.53</b>

## (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
长沙梅溪步步高商业管理有限责任公司	78,446.95	35.39
安徽斯弥儿实业有限公司	59,631.00	26.91
国网湖南省电力公司长沙供电分公司	49,223.77	22.21
中国石化仪征化纤有限责任公司	25,872.59	11.67
宿迁桐昆宏阳印染有限公司	8,460.00	3.82
小计	<b>221,634.31</b>	<b>100.00</b>

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 221,634.31 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 100%。

## 7. 其他应收款

### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	83,651.51	308,256.95
合计	<b>83,651.51</b>	<b>308,256.95</b>

### (2) 其他应收款

#### 1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	107,660.00	282,160.00
保险公积金	38,267.91	36,258.64
往来款	1,100.00	79,638.15
账面余额合计	147,027.91	398,056.79
减：坏账准备	63,376.40	89,799.84

款项性质	期末数	期初数
账面价值合计	83,651.51	308,256.95

2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	42,767.91	152,396.79
1-2 年	33,100.00	140,000.00
2-3 年		
3-4 年		66,160.00
4-5 年	66,160.00	7,000.00
5 年以上	5,000.00	32,500.00
账面余额合计	147,027.91	398,056.79
减：坏账准备	63,376.40	89,799.84
账面价值合计	83,651.51	308,256.95

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				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					
按组合计提坏账准备	147,027.91	100.00	63,376.40	43.11	83,651.51
合 计	147,027.91	100.00	63,376.40	43.11	83,651.51

(续上表)

种 类	期初数				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					
按组合计提坏账准备	398,056.79	100.00	89,799.84	22.56	308,256.95
合 计	398,056.79	100.00	89,799.84	22.56	308,256.95

② 无重要的单项计提坏账准备的其他应收款。

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	42,767.91	2,138.40	5.00
1-2 年	33,100.00	3,310.00	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年	66,160.00	52,928.00	80.00
5 年以上	5,000.00	5,000.00	100.00
小 计	<b>147,027.91</b>	<b>63,376.40</b>	<b>43.11</b>

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	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)	
期初数	89,799.84			89,799.84
期初数在本期				
--转入第一阶段				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期收回或转回	26,423.44			26,423.44
本期核销				
其他变动				
期末数	63,376.40			63,376.40
期末坏账准备计 提比例 (%)	43.11			43.11

② 本期无重要的坏账准备收回或转回情况

5) 本期无实际核销的其他应收款情况

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面 余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	期末坏账准备
步步高商业连锁股份有限公司梅溪湖分公司	押金保证金	65,160.00	1-2 年、4-5 年	44.32	48,628.00
深圳丰享信息技术有限公司	保证金	10,000.00	1-2 年	6.80	1,000.00
北京抖音科技有限公司	保证金	10,000.00	1 年以内、1-2 年	6.80	750.00
京东集团股份有限公司	保证金	7,000.00	1-2 年	4.76	700.00
得力集团有限公司	押金保证金	6,000.00	4-5 年	4.08	4,800.00
小 计		<b>98,160.00</b>		<b>66.76</b>	<b>55,878.00</b>

## 8. 存货

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	2,387,415.66	0.00	2,387,415.66	3,989,257.87		3,989,257.87
半成品				613,982.08		613,982.08
库存商品	18,417,496.02	20,233.07	18,397,262.95	18,617,930.68	9,677.65	18,608,253.03
合 计	<b>20,804,911.68</b>	<b>20,233.07</b>	<b>20,784,678.61</b>	<b>23,221,170.63</b>	<b>9,677.65</b>	<b>23,211,492.98</b>

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	9,677.65	10,555.42				20,233.07
合 计	<b>9,677.65</b>	<b>10,555.42</b>				<b>20,233.07</b>

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	根据相关产品价格以及查阅公司销售合同，及近三年平均毛利，按成本价加成50%作为估计售价，减去加工成产品尚需投入的成本、估计的销售费用、相关税费等费用为可变现净值		
库存商品	根据相关产品价格以及查阅公司销售合同及近三年平均毛利，按成本价加成24%作为估计售价，减去估计的销售费用、相关税费等费用为可变现净值		

## 9. 其他流动资产

### (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴税金	5,177.17		5,177.17	16,754.05		16,754.05
待抵扣进项税	87,999.74		87,999.74	69,082.53		69,082.53
合计	93,176.91		93,176.91	85,836.58		85,836.58

## 10. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	3,793,925.80	3,793,925.80
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货/固定资产/在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出	3,793,925.80	3,793,925.80
4、年末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	1,396,638.66	1,396,638.66

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、本年增加金额	180,211.44	180,211.44
(1) 计提或摊销		
(2) 固定资产转入		
3、本年减少金额	1,576,850.10	1,576,850.10
(1) 处置		
(2) 其他转出	1,576,850.10	1,576,850.10
4、年末余额		
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值	2,397,287.14	2,397,287.14

## 11. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	10,612,016.74	9,015,645.32
固定资产清理		
合 计	10,612,016.74	9,015,645.32

### (2) 固定资产

#### 1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及电子设备	合 计
账面原值					
期初数	17,905,317.04	2,293,092.57	1,273,208.76	1,746,679.13	23,218,297.50
本期增加金额	3,793,925.80		217,654.87	61,323.63	4,072,904.30
1) 购置			217,654.87	61,323.63	278,978.50
2) 在建工程转入					
3) 其他	3,793,925.80				3,793,925.80
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	21,699,242.84	2,293,092.57	1,490,863.63	1,808,002.76	27,291,201.80
累计折旧					
期初数	9,358,145.87	2,118,117.69	1,209,548.28	1,516,840.34	14,202,652.18
本期增加金额	2,356,752.93	60,317.35		59,462.60	2,476,532.88
1) 计提	779,902.83	60,317.35		59,462.60	899,682.78
2) 其他	1,576,850.10				1,576,850.10
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数	11,714,898.80	2,178,435.04	1,209,548.28	1,576,302.94	16,679,185.06
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置或报废					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	9,984,344.04	114,657.53	281,315.35	231,699.82	10,612,016.74
期初账面价值	8,547,171.17	174,974.88	63,660.48	229,838.79	9,015,645.32

2) 无暂时闲置固定资产。

3) 无经营租出固定资产。

4) 无未办妥产权证书的固定资产的情况。

## 12. 无形资产

### (1) 明细情况

项 目	土地使用权	专利权	合 计
账面原值			
期初数	1,000,000.00	988,446.19	1,988,446.19
本期增加金额			
1) 购置			
2) 内部研发			
3) 企业合并增加			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	1,000,000.00	988,446.19	1,988,446.19
累计摊销			
期初数	536,137.00	873,569.68	1,409,706.68
本期增加金额	24,744.72	99,999.96	124,744.68
1) 计提	24,744.72	99,999.96	124,744.68
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	560,881.72	973,569.64	1,534,451.36
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数			
账面价值			

项 目	土地使用权	专利权	合 计
期末账面价值	439,118.28	14,876.55	453,994.83
期初账面价值	463,863.00	114,876.51	578,739.51

### 13. 递延所得税资产、递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异
信用减值准备	212,413.54	1,416,090.21	203,649.03	1,357,660.22
资产减值准备	3,034.96	20,233.07	1,451.65	9,677.65
公允价值变动	4,344.24	28,961.63		
内部交易未实现利润	48,323.11	322,154.05	64,219.84	428,132.24
<b>合 计</b>	<b>268,115.85</b>	<b>1,787,438.96</b>	<b>269,320.52</b>	<b>1,795,470.11</b>

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
信用减值准备	2,351,207.60	2,343,497.23
可抵扣亏损	24,276,698.20	28,227,247.74
内部交易未实现利润		
<b>合 计</b>	<b>26,627,905.80</b>	<b>30,570,744.97</b>

#### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2027 年度		2,667,885.37	母公司高新技术企业可以 抵扣亏损为 10 年
2028 年度	1,341,213.22	3,444,941.39	
2029 年度		1,873,159.62	
2030 年度	5,093,377.04	6,011,268.60	
2031 年度	4,698,404.34	4,698,404.34	
2032 年度	2,903,242.67	2,903,242.67	
2033 年度	1,580,084.84	1,580,084.84	
2034 年度	4,324,342.29	5,048,260.91	
2035 年度	4,336,033.80		

年 份	期末数	期初数	备注
合计	24,276,698.20	28,227,247.74	

#### 14. 所有权或使用权受到限制的资产

##### (1) 明细情况

##### 1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	6,369,561.21	2,374,068.03	抵押	贷款抵押
合 计	6,369,561.21	2,374,068.03		

##### 2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	21,013,706.42	10,294,198.43	抵押	贷款抵押
合 计	21,013,706.42	10,294,198.43		

#### 15. 短期借款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证及抵押借款	4,000,000.00	
抵押借款	7,000,000.00	
保证借款	5,000,000.00	
信用借款	2,100,000.00	7,500,000.00
合 计	18,100,000.00	7,500,000.00

说明：抵押借款的抵押资产为房屋及建筑物,以长房权证岳麓字第 716181216 号、第 716181197 号房产作为抵押，详见其他重要事项（附注、十四）。

##### (2) 无已逾期未偿还的短期借款情况

#### 16. 应付账款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	1,942,923.08	3,649,389.59
其他	160,924.90	12,793.60
合 计	2,103,847.98	3,662,183.19

(2) 本年年末无账龄超过 1 年的重要应付账款

17. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收制造产品销售款	274,179.19	187,422.27
合 计	274,179.19	187,422.27

(2) 本年无账龄 1 年以上的重要的合同负债

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	523,726.97	6,327,707.81	6,292,620.08	558,814.70
离职后福利—设定提存计划		572,243.08	572,243.08	
辞退福利				
1 年内到期的其他福利				
合 计	523,726.97	6,899,950.89	6,864,863.16	558,814.70

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	523,726.97	5,743,297.21	5,713,203.54	553,820.64
职工福利费		30,318.82	30,318.82	
社会保险费		343,902.11	343,902.11	
其中：医疗保险费		297,377.64	297,377.64	
工伤保险费		46,524.47	46,524.47	
生育保险费				
住房公积金		154,080.00	154,080.00	
工会经费和职工教育经费		56,109.67	51,115.61	4,994.06
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
小 计	523,726.97	6,327,707.81	6,292,620.08	558,814.70

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		548,279.00	548,279.00	
失业保险费		23,964.08	23,964.08	
企业年金缴费				
小 计		<b>572,243.08</b>	<b>572,243.08</b>	

## 19. 应交税费

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	200,321.83	214,991.80
企业所得税	194,739.33	194,739.33
个人所得税	1,479.36	812.60
城市维护建设税	13,752.29	11,034.90
印花税	6,551.09	10,024.03
教育费附加	5,893.84	4,729.24
地方教育费附加	3,929.23	3,253.19
水利基金	13,372.54	17,434.10
工会经费		5,518.46
合 计	<b>440,039.51</b>	<b>462,537.65</b>

## 20. 其他应付款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	67,750.00	71,580.00
合 计	<b>67,750.00</b>	<b>71,580.00</b>

### (2) 其他应付款

#### 1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
往来款	2,750.00	1,500.00

项 目	期末数	期初数
加盟保证金押金	65,000.00	70,000.00
其他		80.00
合 计	<b>67,750.00</b>	<b>71,580.00</b>

2) 无账龄 1 年以上重要的其他应付款

### 21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款		7,273,125.00
合 计		<b>7,273,125.00</b>

### 22. 其他流动负债

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	35,643.29	24,364.91
合 计	<b>35,643.29</b>	<b>24,364.91</b>

### 23. 股本

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	37,100,000.00						37,100,000.00

### 24. 资本公积

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	12,128,106.99			12,128,106.99
其他资本公积	133,000.00			133,000.00
合 计	<b>12,261,106.99</b>			<b>12,261,106.99</b>

### 25. 盈余公积

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	857,539.80			857,539.80
任意盈余公积				
<b>合 计</b>	<b>857,539.80</b>			<b>857,539.80</b>

## 26. 未分配利润

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-13,913,234.34	-10,237,227.68
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-13,913,234.34	-10,237,227.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,207,069.23	-3,676,006.66
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<b>-17,120,303.57</b>	<b>-13,913,234.34</b>

### (二) 合并利润表项目注释

#### 1. 营业收入/营业成本

##### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	27,350,881.81	19,841,930.77	34,676,565.37	25,251,015.63
其他业务收入	17,839.62		128,983.40	36,686.56
<b>合 计</b>	<b>27,368,721.43</b>	<b>19,841,930.77</b>	<b>34,805,548.77</b>	<b>25,287,702.19</b>
其中：与客户之间的合同产生的收入	27,368,721.43		34,805,548.77	

##### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
床上用品	27,350,881.81	19,841,930.77	34,676,565.37	25,251,015.63

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
特许权使用费	17,839.62			
<b>小 计</b>	<b>27,368,721.43</b>	<b>19,841,930.77</b>	<b>34,676,565.37</b>	<b>25,251,015.63</b>

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
湖南省	27,368,721.43	19,841,930.77	34,676,565.37	25,251,015.63
<b>小 计</b>	<b>27,368,721.43</b>	<b>19,841,930.77</b>	<b>34,676,565.37</b>	<b>25,251,015.63</b>

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时刻确认收入	27,350,881.81	34,805,548.77
在某一时段内确认收入	17,839.62	
<b>小 计</b>	<b>27,368,721.43</b>	<b>34,805,548.77</b>

## (2) 履约义务的相关信息

本公司收入确认政策详见附注三、（二十三）。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于销售合同，于本公司将商品交于客户并由客户签收时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

## 2. 税金及附加

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	93,605.55	102,555.86
教育费附加	40,116.65	43,952.50
地方教育费附加	26,744.44	29,301.66
土地使用税	66,298.24	66,298.24
房产税	195,309.88	204,835.48

项 目	本期数	上年同期数
水利基金	21,400.25	21,873.34
印花税	10,062.01	13,672.52
工会经费		35,680.00
合 计	<b>453,537.02</b>	<b>518,169.60</b>

### 3. 销售费用

#### (1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
工资薪酬	1,779,996.58	1,722,365.82
商场门店费用	607,586.51	413,324.40
广告宣传费	966,451.39	834,224.08
物管费		19,657.81
车辆交通费	155,568.10	239,887.13
会议费	60,904.59	85,881.89
差旅费	166,697.65	89,074.45
办公费	38,144.87	40,576.12
招待费	162,377.25	319,647.19
技术服务费	7,088.43	60,080.22
其他	151,836.35	686,792.91
合计	<b>4,096,651.72</b>	<b>4,511,512.02</b>

### 4. 管理费用

#### (1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,093,887.00	2,215,444.33
折旧及摊销	352,668.16	359,495.22
服务费	332,192.25	390,453.58
办公费	89,457.56	112,468.00
招待费	88,279.42	135,265.84
会议费用	10,000.00	

项目	本期数	上年同期数
交通费	161,530.02	217,173.63
专利费	4,845.25	35,750.00
差旅费	54,079.31	10,773.50
广告费	1,100.00	627.89
物业费	16,794.28	28,107.16
其他	257,049.92	243,949.09
合计	<b>3,461,883.17</b>	<b>3,749,508.24</b>

## 5. 研发费用

### (1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
一种防侧睡拉扯抢被的雙人被		429,005.15
一种三段柱枕式组合枕头		231,881.31
高效混合纤维在中高端产品的应用研究		489,727.30
一种裁剪工具和方法的应用和研究		432,429.59
带扇形结构防漏风的雙人被的研究		77,170.63
三段柱枕式组合枕头的研发		103,280.66
家纺面料加工用收卷机构研发		92,098.21
独睡多维被的设计与研究		68,439.43
带独立暖脚功能的双温区结构被子的研究		85,566.23
一种自清洁混合纤维设备应用的研究		402,877.92
一种分侧卧防漏风被子的研究	296,734.22	
一种 2.0 升级款引力被的研究和制造	370,007.67	
配套床上用品面料的裁剪方法和工具的应用研究	613,129.02	
一种自清洁功能混合纤维生产设备工具的应用研究	427,186.18	
卧室睡眠场景智能联动与数据平台开发	69,430.03	
凉感纤维与吸湿排汗面料在夏被中的创新应用	68,169.22	
天然抗菌材料的功能整理与耐洗性研究	88,971.22	

项目	本期数	上年同期数
差异化分区填充与立体立衬结构提升睡感研究	73,485.28	
防移位与被角固定系统的创新结构设计	101,811.77	
合计	<b>2,108,924.61</b>	<b>2,412,476.43</b>

## (2) 其他说明

研发费用情况详见本财务报表附注六之说明。

## 6. 财务费用

### (1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
利息费用	532,391.86	793,520.83
减：利息收入	2,189.57	3,867.98
汇兑损失		
减：汇兑收益	42,795.59	
手续费	16,535.78	44,426.32
其他	3,000.00	3,000.00
合计	<b>506,942.48</b>	<b>837,079.17</b>

## 7. 其他收益

### (1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
与资产相关的政府补助		
与收益相关的政府补助	32,811.31	25,113.66
债务重组收益		
代扣个人所得税手续费返还	507.60	438.63
增值税加计抵减	107,577.62	151,572.94
合计	<b>140,896.53</b>	<b>177,125.23</b>

## 8. 投资收益

### (1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-417.99	-122.89

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	342,687.11	7,259.71
债务重组产生的投资收益	-72,882.74	-798,334.89
合 计	<b>269,386.38</b>	<b>-791,198.07</b>

## 9. 公允价值变动收益

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融资产	-65,095.40	115,665.75
衍生金融资产		
合 计	<b>-65,095.40</b>	<b>115,665.75</b>

## 10. 信用减值损失

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
应收账款信用减值损失	-92,545.29	-560,818.81
其他应收款信用减值损失	26,423.44	28,202.60
合 计	<b>-66,121.85</b>	<b>-532,616.21</b>

## 11. 资产减值损失

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-10,555.42	-9,677.65
合 计	<b>-10,555.42</b>	<b>-9,677.65</b>

## 12. 营业外收入

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		50,000.00	
其他	3,525.32	1,823.74	3,525.32

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
合 计	3,525.32	51,823.74	3,525.32

### 13. 营业外支出

#### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	376,751.78	150,963.19	376,751.78
合 计	376,751.78	150,963.19	376,751.78

### 14. 所得税费用

#### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用		
递延所得税费用	1,204.67	25,267.38
合 计	1,204.67	25,267.38

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-3,205,864.56	-3,650,739.28
按母公司适用税率计算的所得税费用	-480,879.69	-547,610.89
子公司适用不同税率的影响	132,445.92	-26,523.19
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	71,860.29	127,579.25
研发费用加计扣除	-256,058.57	-297,888.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	533,836.72	757,233.30
合并层面实现前期未实现的内部交易损益		12,477.10
所得税费用	1,204.67	25,267.38

#### (三) 合并现金流量表项目注释

##### 1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	2,189.57	3,867.98
政府补助	32,811.31	75,113.66
往来款及其他	1,177,675.38	711,105.53
租金收入		33,027.52
合 计	<b>1,212,676.26</b>	<b>823,114.69</b>

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
银行手续费	16,535.78	44,426.32
各种费用付现	4,917,269.30	5,237,644.42
往来款支出及其他费用支出	699,313.01	52,095.09
合 计	<b>5,633,118.09</b>	<b>5,334,165.83</b>

## 2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,207,069.23	-3,676,006.66
加：信用减值损失	66,121.85	532,616.21
资产减值准备	10,555.42	9,677.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	899,682.78	1,098,504.09
投资性房地产折旧	180,211.44	180,211.44
无形资产摊销	124,744.68	124,744.68
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	65,095.40	-115,665.75
财务费用（收益以“-”号填列）	532,391.86	793,520.83
投资损失（收益以“-”号填列）	-269,386.38	791,198.07

补充资料	本期数	上年同期数
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,204.67	25,267.38
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）	2,426,814.37	2,307,244.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,977,993.40	7,659,851.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,633,564.60	-7,673,569.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,486,653.06	2,057,595.26
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,299,551.21	2,031,438.12
减：现金的期初余额	2,031,438.12	4,397,296.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,268,113.09	-2,365,858.00

### 3. 现金和现金等价物的构成

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	3,299,551.21	2,031,438.12
其中：库存现金	7,776.32	12,713.10
可随时用于支付的银行存款	1,991,773.99	2,016,209.45
可随时用于支付的其他货币资金	1,300,000.90	2,515.57
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		

项 目	期末数	期初数
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	3,299,551.21	2,031,438.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 六、研发支出

### (一) 研发支出

项 目	费用化研发支出		资本化研发支出	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
原材料	475,842.75	805,609.05		
工资	1,213,160.21	1,229,380.15		
折旧	72,889.24	85,748.52		
电费	24,864.57	62,321.13		
专利费	28,400.00	3,396.23		
社保	151,182.55	151,731.18		
其他	142,585.29	74,290.17		
合 计	<b>2,108,924.61</b>	<b>2,412,476.43</b>		

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		注册资本(万元)	取得方式
				直接	间接		
长沙栖网络科技有限公司	湖南省长沙市	长沙高新区雷锋镇安路0814890栋全部	计算机网络平台的建设与开发；网络集成系统建设、维护、运营、租赁；科技信息咨询服务；电子产品设计服务；床上用品设计；家居技术开发；家居用品设计；家居设计；服装设计；纺织、服装及日用品零售；网络技术、床上用品的研发；床上用品、电子产品、日用品、日用百货的销售；家居饰品、纺织品、针织品及原料、服装的批发。	100		500	设立投资

## 八、政府补助

- (一) 政府补助期末应收金额：无
- (二) 涉及政府补助的负债项目：无
- (三) 计入当期损益的政府补助情况

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	32,811.31	50,000.00
计入营业外收入的政府补助金额		25,113.66
合 计	<b>32,811.31</b>	<b>75,113.66</b>

## 九、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

#### 1、市场风险

- (1) 外汇风险---无
- (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

- (3) 其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险，本公司无此类风险。

#### 2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、贷款等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录

及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司整体信用风险可控。

### 3、流动性风险

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

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司的经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

2025年12月31日,本公司的金融负债净额为人民币20,271,597.98元,各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	2025年12月31日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	18,100,000.00				18,100,000.00
应付账款	1,829,977.99	176,463.73	97,406.26		2,103,847.98
其他应付款	7,750.00		30,000.00	30,000.00	67,750.00
合计	<b>19,937,727.99</b>	<b>176,463.73</b>	<b>127,406.26</b>	<b>30,000.00</b>	<b>20,271,597.98</b>

续:

项目	2024年12月31日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	7,500,000.00				7,500,000.00
应付账款	3,067,545.93	340,000.00	241,843.66	12793.6	3,662,183.19
其他应付款	1,580.00		30,000.00	40,000.00	71,580.00
一年内到期的长期借款	7,200,000.00			73,125.00	7,273,125.00
合计	<b>17,769,125.93</b>	<b>340,000.00</b>	<b>271,843.66</b>	<b>125,918.60</b>	<b>18,506,888.19</b>

### 一、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明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次 公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	4,508,676.64			4,508,676.64
1、债务工具投资				
2、权益工具投资	1,609,595.68			1,609,595.68
3、理财产品投资	2,899,080.96			2,899,080.96
持续以公允价值计量的资产总额	4,508,676.64			4,508,676.64

#### 4. 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

公司持有的交易性金融资产系股票，股票市场存在活跃、公开市场价格，公司根据股票交易市场公布的 2025 年 12 月 31 日的收盘价作为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。

#### 5. 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

根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第三十三条规定：“企业初始确认金融资产或金融负债，应当按照公允价值计量。但是，企业初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，应当按照该准则定义的交易价格进行初始计量”。因此在初始确认时，可直接按照合同售价（面值）视同公允价值进行初始计量，不考虑单独确认其面值和公允价值之间的差额。

#### 6. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

##### 十一、关联方及关联交易

##### （一）关联方情况

##### 1. 本公司的母公司情况

##### （1）本公司的母公司

无

##### （2）本公司最终控制方是 。

本公司的最终控制方为周立（本公司股东及董事长）持股 32.61%、张骏（本公司股东、董事、法人及总经理）持股 24.26%、彭雁舟（本公司股东及子公司法人、总经理）持股 25.07%共同控制。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

无

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	与本公司的关系
长沙名熙企业管理合伙企业（有限合伙）	股东
彭鸣皋	股东
浙江爵盛投资管理有限公司	股东
张弘	股东、实际控制人张骏之兄
李智勇	股东
张业权	股东
陈效	董事、副总经理
郑琼桃	董事、副总经理
王盛	财务总监
贺志勇	监事会主席
周维	监事
吴毅玲	监事
瞿孝成	董事会秘书、董事
杭州鸿励资产管理有限公司	股东黄华持有该公司 51%股权，担任该公司监事
湖南河床文化产业有限公司	控股股东、实际控制人彭雁舟持有该公司 100%股权
湖南思度创意文化产业有限公司	控股股东、实际控制人彭雁舟持有该公司 40%股权
彭雁舟	股东、长沙栖浠网络科技有限公司法人

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本公司无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

## 2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
周立、张骏	1,000,000.00	2025.6.23	2028.6.23	否

## 3. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
一、关键管理人员报酬	992,235.65	770,688.00

### (三) 关联方应收应付款项

无

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

无

## 十四、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

无

### (二) 借款、抵（质）押及担保事项

#### (1) 短期借款

① 2025 年年末公司短期借款余额 1810 万元，系向交通银行股份有限公司（信用贷款 200 万元）、湖南湘江新区农村商业银行股份有限公司（抵押贷款 700 万元，信用贷款 10 万元）、中国银行股份有限公司（保证及抵押贷款 400 万元，保证贷款 500 万元），具体如下：

② 2025 年 12 月 31 日向交通银行股份有限公司湖南分行进行信用贷款 200 万元，授信期限自 2025 年 12 月 31 日至 2026 年 8 月 8 日，年利率为固定利率 2.8%，合同编号：Z2408LN15600993，期末余额 200 万元。

③ 2025 年 5 月 15 日向湖南湘江新区农村商业银行股份有限公司进行抵押

贷款 800 万元（其中 2025 年 7 月提前还款 100 万元），借款期限为 2025 年 5 月 15 日至 2026 年 5 月 14 日，年利率为固定利率 4.5%，合同编号为：湘农商借字[营业部]第 2025051581 号，由湖南名品实业股份有限公司以长房权证岳麓字第 716181216 号、第 716181197 号，并签订最高额抵押合同，抵押物作价人民币 1000 万元，期末余额 700 万元。

④ 2025 年度分三次向中国银行股份有限公司借款：2025 年 6 月 27 日向中国银行股份有限公司进行抵押贷款 1000 万元（其中 2025 年 7 月提前还款 500 万元）余额 500 万，借款期限为 12 个月，年利率为固定利率 2.6%，借款合同编号为：湘中银普惠借字 2025-5423-1/2 号，由周力和张骏共同保证，保证合同编号：湘中银普惠保字 2025-5423-1 号，担保金额 1000 万元；2025 年 9 月 29 日向中国银行股份有限公司进行抵押贷款 500 万元（其中 2025 年 10 月提前还款 400 万元）余额 100 万，借款期限为 12 个月，年利率为固定利率 3.0%，借款合同编号为：湘中银普惠借字 2025-5423-3 号；2025 年 11 月 11 日向中国银行股份有限公司进行抵押贷款 300 万元借款期限为 12 个月，年利率为固定利率 2.5%，合同编号为：湘中银普惠借字 2025-5423-4 号。三笔贷款由湖南名品实业股份有限公司以岳麓区文轩路 27 号麓谷钰园 F3 栋 904 工业厂房、岳麓区文轩路 27 号麓谷钰园 F3 栋 905 工业厂房、岳麓区雷锋镇安庆路 0813413 栋 1 号工业厂房、岳麓区雷锋镇安庆路 0813413 栋全部工业厂房抵押，并签订最高额抵押合同，抵押合同编号：湘中银普惠抵字 2025-5423 号，抵押物作价人民币 500 万元。中国银行股份有限公司期末余额 900 万元。

⑤ 2025 年 11 月 7 日向湖南湘江新区农村商业银行进行信用贷款 10 万元，授信期限自 2025 年 11 月 7 日至 2026 年 11 月 7 日，年利率为固定利率 3.1%。合同编号：-05000-2025-00001067，期末余额 10 万元。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### （一）母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### （1） 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	12,470,593.07	15,194,535.20

账 龄	期末数	期初数
1-2 年	6,875,514.54	5,534,014.71
2-3 年	2,801,458.58	408,362.80
3-4 年	52,982.12	
4-5 年		
5 年以上	603,939.28	603,939.28
账面余额合计	<b>22,804,487.59</b>	<b>21,740,851.99</b>
减：坏账准备	1,411,652.95	1,346,521.42
账面价值合计	<b>21,392,834.64</b>	<b>20,394,330.57</b>

## (2) 坏账准备计提情况

### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内关联方组合	8,657,621.94	37.96			8,657,621.94
单项计提坏账准备	603,939.28	2.65	603,939.28	100.00	
按组合计提坏账准备	13,542,926.37	59.39	807,713.67	5.96	12,735,212.70
合 计	<b>22,804,487.59</b>	<b>100.00</b>	<b>1,411,652.95</b>	—	<b>21,392,834.64</b>

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内关联方组合	6,719,939.29	30.91			6,719,939.29
单项计提坏账准备	603,939.28	2.78	603,939.28	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	14,416,973.42	66.31	742,582.14	5.15	13,674,391.28
合 计	<b>21,740,851.99</b>	<b>100.00</b>	<b>1,346,521.42</b>	—	<b>20,394,330.57</b>

### 2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
湖南省新一佳商业投资有限公司	603,939.28	603,939.28	603,939.28	603,939.28	100.00	该单位已破产，有法院民事判决书（2016）湘0105民初5074号，剩余款项无回收可能性
小计	<b>603,939.28</b>	<b>603,939.28</b>	<b>603,939.28</b>	<b>603,939.28</b>	<b>100.00</b>	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	9,759,281.25	341,574.84	3.5
1-2年	3,064,848.35	306,484.84	10
2-3年	665,814.65	133,162.93	20
3-4年	52,982.12	26,491.06	50
小计	<b>13,542,926.37</b>	<b>807,713.67</b>	<b>5.96</b>

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	603,939.28						603,939.28
按组合计提坏账准备	742,582.14	65,131.53					807,713.67
合计	<b>1,346,521.42</b>	<b>65,131.53</b>					<b>1,411,652.95</b>

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 应收账款金额前5名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
深圳丰享信息技术有限公司	1,323,646.68	5.80	46,327.63
长沙易初莲花超市有限公司	984,244.09	4.32	34,448.54
益阳市兰溪镇-汤杏红	797,331.43	3.50	36,081.43
绿之韵生物工程集团有限公司	747,680.00	3.28	26,168.80
安化-蒋团科	545,525.51	2.39	33,308.41
<b>小 计</b>	<b>4,398,427.71</b>	<b>19.29</b>	<b>176,334.81</b>

期末余额前 5 名的应收账款为 4,398,427.71 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 19.29%，相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备为 176,334.81 元。

## 2. 其他应收款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,065,307.94	136,637.13
<b>合 计</b>	<b>2,065,307.94</b>	<b>136,637.13</b>

### (2) 其他应收款

#### 1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	29,000.00	109,000.00
拆借款	35,745.20	33,775.93
应收暂付款	2,005,000.00	5,000.00
<b>账面余额合计</b>	<b>2,069,745.20</b>	<b>147,775.93</b>
减：坏账准备	4,437.26	11,138.80
<b>账面价值合计</b>	<b>2,065,307.94</b>	<b>136,637.13</b>

#### 2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	2,040,745.20	67,775.93
1-2 年	29,000.00	80,000.00
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
<b>账面余额合计</b>	<b>2,069,745.20</b>	<b>147,775.93</b>
减：坏账准备	4,437.26	11,138.80
<b>账面价值合计</b>	<b>2,065,307.94</b>	<b>136,637.13</b>

### 3) 坏账准备计提情况

#### ① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内关联方组合	2,005,000.00	96.87		—	2,005,000.00
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	64,745.20	3.13	4,437.26	6.85	60,307.94
<b>合 计</b>	<b>2,069,745.20</b>	<b>100.00</b>	<b>4,437.26</b>	<b>6.85</b>	<b>2,065,307.94</b>

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合并范围内关联方组合	5,000.00	3.38		—	5,000.00
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	142,775.93	96.62	11,138.80	7.80	131,637.13
<b>合 计</b>	<b>147,775.93</b>	<b>100.00</b>	<b>11,138.80</b>	<b>7.80</b>	<b>136,637.13</b>

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款：无

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	40,745.20	2,037.26	5.00
1-2 年	24,000.00	2,400.00	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
小 计	<b>64,745.20</b>	<b>4,437.26</b>	<b>6.85</b>

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	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)	
期初数	11,138.80			11,138.80
期初数在本期				
--转入第一阶段				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期收回或转回	6,701.54			6,701.54
本期核销				
其他变动				
期末数	4,437.26			4,437.26
期末坏账准备计 提比例 (%)	6.85			6.85

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
长沙栖浠网络科技有限公司	往来款	2,005,000.00	1 年以内、1-2 年	96.87	
深圳丰享信息技术有限公司	保证金	10,000.00	1-2 年	0.48	1,000.00
北京抖音科技有限公司	保证金	10,000.00	1 年以内、1-2 年	0.48	750.00
京东集团股份有限公司	保证金	7,000.00	1-2 年	0.34	700.00
行吟信息科技有限公司(上海)有限公司	保证金	2,000.00	1-2 年	0.10	200.00
小 计		<b>2,034,000.00</b>		<b>98.27</b>	<b>2,650.00</b>

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合 计	<b>5,000,000.00</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>		<b>5,000,000.00</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
长沙栖浠网络科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
小 计	<b>5,000,000.00</b>						<b>5,000,000.00</b>	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	25,814,269.70	19,793,863.13	31,966,166.95	25,158,344.40
其他业务收入	247,197.42	180,211.44	262,385.32	180,211.44
<b>合 计</b>	<b>26,061,467.12</b>	<b>19,974,074.57</b>	<b>32,228,552.27</b>	<b>25,338,555.84</b>
其中：与客户之间的合同产生的收入	26,061,467.12		32,228,552.27	

## (2) 收入分解信息

### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
床上用品	25,814,269.70	19,793,863.13	31,966,166.95	25,158,344.40
房租租赁	229,357.80	180,211.44	262,385.32	180,211.44
特许权使用费	17,839.62			
<b>小 计</b>	<b>26,061,467.12</b>	<b>19,974,074.57</b>	<b>32,228,552.27</b>	<b>25,338,555.84</b>

### 2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
湖南省	26,061,467.12	19,974,074.57	31,966,166.95	25,158,344.40
<b>小 计</b>	<b>26,061,467.12</b>	<b>19,974,074.57</b>	<b>31,966,166.95</b>	<b>25,158,344.40</b>

### 3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	26,043,627.50	32,228,552.27
在某一时段内确认收入	17,839.62	
<b>小 计</b>	<b>26,061,467.12</b>	<b>32,228,552.27</b>

## (3) 履约义务的相关信息

本公司收入确认政策详见附注三、（二十三）。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于销售合同，于本公司将商品交于客户并由客户签收时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，

其余销售则授予一定期限的信用期。

(4) 本年度作为出租人相关损益情况列示如下：

融资租赁：	
销售损益	
租赁投资净额的融资收益	
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	
经营租赁：	
租赁收入	262,385.32
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	<b>262,385.32</b>

2. 研发费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
一种分侧卧防漏风被子的研究	296,734.22	
一种 2.0 升级款引力被的研究和制造	370,007.67	
配套床上用品面料的裁剪方法和工具的应用研究	613,129.02	
一种自清洁功能混合纤维生产设备工具的应用研究	427,186.18	
一种三段柱枕式组合枕头		231,881.31
高效混合纤维在中高端产品的应用研究		489,727.30
一种裁剪工具和方法的应用和研究		432,429.59
一种自清洁混合纤维设备应用的研究		402,877.92
一种防侧睡拉扯抢被的双人被		429,005.15
合 计	<b>1,707,057.09</b>	<b>1,985,921.27</b>

3. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-775.49	-122.89
处置交易性金融资产取得的投资收益	342,687.11	7,259.71
债务重组产生的投资收益	-72,882.74	-798,334.89
合 计	<b>269,028.88</b>	<b>-791,198.07</b>

## 十六、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

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	32,811.31	政府补助
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	276,398.23	交易性金融资产公允价值变动损益及交易性金融资产的投资收益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	32,921.75	应收账款债转股转回部分
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	-72,882.74	债务重组产生的损益
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		

项 目	金 额	说 明
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	-373,226.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-103,977.91	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-15,596.69	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-88,381.22	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	-9.24	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.99	-0.08	-0.08

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本 期 数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-3,207,069.23
非经常性损益	B	-88,381.22
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-3,118,688.01
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	36,305,412.45
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	34,701,877.84
加权平均净资产收益率	M=A/L	-9.24%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	-8.99%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-3,207,069.23
非经常性损益	B	-88,381.22
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-3,118,688.01
期初股份总数	D	37,100,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G / K - H \times I / K - J$	37,100,000.00
基本每股收益	$M=A / L$	-0.09
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C / L$	-0.08

### (2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

湖南名品实业股份有限公司

二〇二六年四月二十一日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (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	32,811.31
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	276,398.23
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	32,921.75
债务重组损益	-72,882.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-373,226.46
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-103,977.91</b>
减：所得税影响数	-15,596.69
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-88,381.22</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用