

悦芽母婴

NEEQ：837323

广州市悦芽母婴产品股份有限公司

半年度报告

2023

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

本报告不存在未按要求披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	16
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	59
附件 II	融资情况 .....	59

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。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司会议室

## 释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、悦芽母婴	指	广州市悦芽母婴产品股份有限公司
子公司、可悦、可悦商务	指	广州可悦商务咨询有限公司
子公司、悦芯、悦芯科技	指	广州悦芯科技有限公司
子公司、悦创、悦创生物	指	广东悦创生物科技有限公司
孙公司、美客	指	广州美客优尚文化传播有限公司
飞鹤、飞鹤乳业	指	黑龙江飞鹤乳业销售有限公司
公司章程	指	《广州市悦芽母婴产品股份有限公司章程》
股东大会	指	《广州市悦芽母婴产品股份有限公司股东大会》
董事会	指	《广州市悦芽母婴产品股份有限公司董事会》
监事会	指	《广州市悦芽母婴产品股份有限公司监事会》
报告期	指	2023年1-6月
元（万元）	指	人民币元（人民币万元）

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州市悦芽母婴产品股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Uartbaby Product Co., Ltd Uartbaby		
法定代表人	许敏青	成立时间	2007年12月29日
控股股东	控股股东为（雷广勇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（雷广勇），一致行动人为（许敏青）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业-商务服务业-其他商务服务业-其他未列明的商务服务业		
主要产品与服务项目	营销策划与活动执行、礼赠品销售、母婴产品代理销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	悦芽母婴	证券代码	837323
挂牌时间	2016年6月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道1198号28层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈丹琪	联系地址	广州市中山六路236号1001
电话	020-81320946	电子邮箱	christine@uartbaby.com
传真	020-81075742		
公司办公地址	广州市中山六路236号1001	邮政编码	510180
公司网址	www.uartbaby.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9144010166998577XW		
注册地址	广东省广州市越秀区中山六路236号1001		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式

本公司是处于母婴行业中的营销服务提供商，拥有丰富的优质客户资源和营销渠道，经过多年的专业实践和积累，在品牌传播、线下活动执行、产品推广、策展活动、礼赠品采购、产品销售等业务领域具有丰富的经验，并对于方案策划等专业领域具有独到见解，为母婴行业的品牌供应商提供个性化及策略性的营销策划服务。公司通过致力于为客户提供全面的、综合化的营销服务，根据客户的实际情况为客户量身定制符合客户需求的产品营销策划方案开拓业务。

近年来，悦芽股份积极响应国家“科技兴国”的号召，公司重新定位在“微生态健康领域发展，针对中国人的肠道健康，解决中国自主研发益生菌的底层科技及其应用技术的核心技术，积极打造国人肠道健康高品质全产业链”。悦芽控股子公司悦芯科技是基于“用微生态领域的抗衰产品造福人类健康”为目标而成立的大健康消费品品牌公司。子公司悦创生物，引入多位微生态领域的知名教授、博士研究生等人才，进行“国人菌”及其衍生物的功能发掘和功能验证研究，并建立相关数据库。同时也就发酵产物不同形态的包裹技术及稳定性展开研究。

目前，悦芽除母婴代理销售业务外，还将以针对微生态食品尤其是益生菌行业的现状及问题，联合国内相关研究力量，开展主要基于中国健康人群益生菌资源挖掘。公司收入主要来源于母婴产品代理销售和益生菌产品销售。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

#### （二） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	48,689,670.75	54,738,726.09	-11.05%
毛利率%	10.16%	12.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-248,324.75	-889,410.19	-72.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	-309,463.24	-1,022,866.75	-69.75%

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

净利润			
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）	-1.10%	-4.10%	-
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）	-1.38%	4.72%	-
基本每股收益	-0.01	-0.04	-75.00%
<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	39,059,419.93	36,857,635.91	5.97%
负债总计	16,694,579.84	14,244,471.07	17.20%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,364,840.09	22,613,164.84	-1.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.12	1.13	-1.10%
资产负债率%（母公司）	31.11%	27.56%	-
资产负债率%（合并）	42.74%	38.65%	-
流动比率	6.24	4.14	-
利息保障倍数	0.15	-1.08	-
<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	6,325,656.66	397,363.82	1,491.91%
应收账款周转率	2.39	2.38	-
存货周转率	8.89	9.71	-
<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%	5.97%	16.72%	-
营业收入增长率%	-11.05%	4.60%	-
净利润增长率%	-72.08%	-301.47%	-

### 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	2,302,642.12	5.90%	3,184,485.34	8.64%	-27.69%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	15,449,181.41	39.55%	25,374,544.51	68.84%	-39.12%
交易性金融资产	10,683,615.96	27.35%	2,645,996.79	7.18%	303.77%
预付款项	1,175,646.95	3.01%	466,688.56	1.27%	151.91%
其他应收款	573,747.55	1.47%	592,328.19	1.61%	-3.14%

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

存货	6,252,812.70	16.01%	3,587,131.27	9.73%	74.31%
固定资产	49,006.62	0.13%	54,186.76	0.15%	-9.56%
短期借款	2,002,166.66	5.13%	2,000,000.00	5.43%	0.11%
长期借款	10,466,566.42	26.80%	5,400,000.00	14.65%	93.83%
一年内到期的非流动负债	-	-	4,064,581.58	11.03%	-
应付账款	3,565,278.00	9.13%	1,862,813.67	5.05%	91.39%

**项目重大变动原因：**

- 1、应收账款变动的的原因：本期期末应收账款余额较上期期末余额减少9,925,363.10元，降幅为39.12%，主要是上年年末应收账款到期，收回应收账款款项增加，因此期末余额下降。
- 2、交易性金融资产变动的的原因：本期期末交易性金融资产余额较上期期末余额增加8,037,619.17元，增幅为303.77%，主要是报告期内公司应收账款大幅收回，公司为提高资金利用率及收益率，通过理财分红取得收益，将闲置的现金购买银行理财产品导致的增加。
- 3、存货变动的的原因：本期期末存货余额较上期期末余额增加2,665,681.43元，增幅为74.31%，主要是因为大润发7月5日-7月18日进行周年庆促销活动，需要提前备货，因此公司需要相应增加存货存量，其中存货中发出商品金额较期初增加为1,429,508.13元，占存货增加额的53.63%，发出商品已在7月份均完成交付，确认收入。
- 4、长期借款变动的的原因：本期期末长期借款余额较上期期末余额增加5,066,566.42元，增幅为93.83%，主要是期初一年内到期的非流动负债到期后还款，重新取得银行的长期借款，因此期末长期借款较期初增加，一年内到期的非流动负债较期初减少。
- 5、应付账款变动的的原因：本期期末应付账款余额较上期期末余额增加1,702,464.33元，增幅为91.39%，主要是大润发7月5日-7月18日进行周年庆促销活动，为保证不出现缺货导致供应不及时出现的缺货赔偿，公司需要提前做好预定存货增加库存量，因此应付账款会有所增加。

**(二) 营业情况与现金流量分析**

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	48,689,670.75	-	54,738,726.09	-	-11.05%
营业成本	43,744,967.43	89.84%	47,834,260.94	87.39%	-8.55%
毛利率	10.16%	-	12.61%	-	-
销售费用	2,854,517.39	5.86%	4,474,252.14	8.17%	-36.20%
管理费用	1,731,202.55	3.56%	1,797,491.09	3.28%	-3.69%
财务费用	217,414.32	0.45%	209,319.73	0.38%	3.87%



证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

研发费用	589,615.44	1.21%	1,068,591.06	1.95%	-44.82%
信用减值损失	307,963.41	0.63%	25,413.38	0.05%	1,111.82%
营业利润	-176,102.94	-0.36%	-784,162.05	-1.43%	77.54%
经营活动产生的现金流量净额	6,325,656.66	-	397,363.82	-	1,491.91%
投资活动产生的现金流量净额	-7,994,583.91	-	-4,070,461.37	-	96.40%
筹资活动产生的现金流量净额	787,084.03	-	7,678,634.72	-	-89.75%

**项目重大变动原因：**

- 1、销售费用变动的的原因：本期销售费用较上年同期减少 1,619,734.75 元，降幅 36.20%，主要原因是销售费用中推广费用的减少，对比同期减少 1,182,750.89 元，减少 59.91%，主要系子公司悦芯科技的销售渠道收入减少，对应的渠道推广费用也一并减少。
- 2、研发费用变动的的原因：本期研发费用较上年同期减少 478,975.62 元，降幅 44.82%，主要原因是公司上半年研发重点在原立项的项目中，包括但不限于口味调试、多表现剂型的研发、菌株的单一研究和多菌种混合、产品包装更换及供应链调整等，未开展新项目研发立项，所以研发费用较上年同期有所下降。
- 3、信用减值损失变动的的原因：本期信用减值损失转回较上年同期增加 282,550.03 元，升幅 1,111.82%，主要原因是期末应收账款较上年同期减少 6,438,377.34 元，对应的坏账损失按计提比例 3%转回增加 193,151.32 元，占信用减值损失总增加额的 68.36%。
- 4、营业利润变动的的原因：本期营业利润较上年同期增加 608,059.11 元，增幅为 77.54%，主要原因为报告期内销售费用和研发费用的减少，虽然毛利率较上年同期有所下降，但是多个经营费用大幅减少了，且信用减值损失转回较多，因此营业利润略有上升。
- 5、经营活动产生的现金流量净额变动原因：本期较上年同期增加 5,928,292.84 元，增幅为 1,491.91%，主要是报告期内销售费用、研发费用及税费较上年同期减少，因此导致经营活动产生的现金流量净额较上年同期增幅较大。
- 6、投资活动产生的现金流量净额变动原因：本期较上年同期减少 3,924,122.54 元，降幅为 96.40%，主要是报告期内应收账款较期初大幅收回，公司闲置资金较多，公司为提高资金利用率及收益率，通过理财分红取得收益，因此投资活动产生的现金流量较大。
- 7、筹资活动产生的现金流量净额变动原因：本期较上年同期减少 6,891,550.69 元，降幅为 89.75%，主要是报告期内筹资活动中取得借款收到的现金较上年同期减少，其中短期借款较上年同期减少 5,604,720.01 元，减幅 73.68%，因此导致筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少。

#### 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
广州可悦商务咨询有限公司	子公司	代理产品销售	1,000,000	1,342,858.84	1,227,778.76	1,518,522.60	-15,395.58
广州悦芯科技有限公司	子公司	益生菌研发推广及销售	20,000,000	2,127,514.08	-1,391,323.47	2,178,367.76	-807,776.59
广东悦创生物科技有限公司	子公司	益生菌研发推广及销售	20,000,000	521,476.49	499,260.34	46,663.72	-346,819.99
广州美客优尚传播有限公司	子公司	益生菌产品销售	5,000,000	152,049.24	-209,076.41	92,509.96	-34,052.69

##### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

##### （二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

#### 五、 企业社会责任

□适用 √不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、资金短缺的风险	公司经营活动现金流量净额指标波动较大，主要系受公司对母婴产品代理销售业务和客户应收账款的影响，造成公司的资金出现临时短缺的情况，若公司的资金链发生断裂，将对公司的经营业绩造成较大的影响。
2、人才短缺和流失的风险	人力资源是母婴营销服务行业的核心资源，营销服务人才的业务能力决定着营销服务的质量和品质。目前国内营销服务专业人才短缺，流动性较大，特别是中高级专业人员的严重紧缺制

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

	<p>约着行业的快速发展。由于人才在公司竞争力中的重要作用，行业内的很多公司已经将公司的竞争延伸为人才的竞争，使得人才在行业内各公司之间跳槽成为普遍现象。公司的高级管理人员和主要核心人员均在市场营销服务行业从业多年，有丰富的市场经验和稳定的客户群，但在行业快速发展的情况下，公司如不能及时引进和培养合适的高素质人才，将面临人才短缺风险。同时，虽然公司目前的核心团队较为稳定，但同行业竞争对手仍可能给出更高的待遇以吸引公司核心人才，或受其他因素影响导致公司核心人才流失，公司面临核心人才流失的风险。</p>
3、市场竞争趋于激烈的风险	<p>我国营销服务行业市场化程度较高，门槛较低，企业数量众多且规模偏小，呈现出竞争激烈，高度分散的行业特点。同时随着母婴行业进入快速发展期，母婴营销服务市场化运作的不断深入以及市场空间的不断扩大，可能会吸引越来越多的企业加入竞争者的行列。虽然公司具有一定的先发优势和经验优势等，但公司毕竟规模较小，面对实力雄厚的中大型企业，在规模及市场等方面都处于下风。如果出现较多这样的竞争者，将会对公司的业务造成较大的冲击。因此，公司面临市场竞争趋于激烈的风险。</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
是否存在重大诉讼、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	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	限售承诺	2016年3月30日		正在履行中
	其他股东	限售承诺	2016年3月30日		正在履行中
	董监高	限售承诺	2016年3月30日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年3月30日		正在履行中
	其他股东	同业竞争承诺	2016年3月30日		正在履行中
	董监高	同业竞争承诺	2016年3月30日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	其他承诺(不存在最近两年收到中国证监会市场禁入措施、受到	2016年3月30日		正在履行中

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

		全国股份转让系统公司公开谴责的情形)			
	其他股东	他承诺(不存在最近两年收到中国证监会市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责的情形)	2016年3月30日		正在履行中
	董监高	他承诺(不存在最近两年收到中国证监会市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责的情形)	2016年3月30日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	其他承诺(《关于避免关联交易的承诺函》)	2016年3月30日		正在履行中
	其他股东	其他承诺(《关于避免关联交易的承诺函》)	2016年3月30日		正在履行中
	董监高	其他承诺(《关于避免关联交易的承诺函》)	2016年3月30日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

报告期内，公司无涉及超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### （一）普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	12,102,132	60.51%	0	12,102,132	60.51%
	其中：控股股东、实际控制人	8,593,999	42.97%	0	8,593,999	42.97%
	董事、监事、高管	1,807,622	9.04%	0	1,807,622	9.04%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,897,868	39.49%	0	7,897,868	39.49%
	其中：控股股东、实际控制人	2,475,001	12.38%	0	2,475,001	12.38%
	董事、监事、高管	5,422,867	27.11%	0	5,422,867	27.11%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
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	雷广勇	7,769,000	0	7,769,000	38.8450%	0	7,769,000	0	0
2	钟家明	3,375,856	0	3,375,856	16.8792%	2,531,892	843,964	0	0
3	许敏青	3,300,000	0	3,300,000	16.5000%	2,475,001	824,999	1,500,000	0
4	卢丽华	1,699,511	0	1,699,511	8.4976%	0	1,699,511	1,500,000	0
5	陈志伟	1,114,633	0	1,114,633	8.2500%	835,975	278,658	0	0
6	郑志新	1,650,000	0	1,650,000	5.5732%	1,237,500	412,500	0	0
7	钟伟贤	840,000	0	840,000	4.2000%	630,000	210,000	0	0
8	陈丹琪	250,000	0	250,000	1.2500%	187,500	62,500	0	0
9	侯思欣	1,000	0	1,000	0.0050%	0	1,000	0	0
合计		20,000,000	-	20,000,000	100.00%	7,897,868	12,102,132	3,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

雷广勇、许敏青为夫妻关系，二人是公司共同实际控制人；除此之外，持股股东不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### （一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
许敏青	董事、总经理	女	1976年3月	2021年3月18日	2024年3月18日
钟伟贤	董事	男	1981年6月	2021年3月18日	2024年3月18日
郑志新	董事	男	1975年12月	2021年3月18日	2024年3月18日
陈志伟	董事	男	1974年10月	2021年3月18日	2024年3月18日
熊思昆	董事	男	1974年5月	2021年3月18日	2024年3月18日
钟家明	监事会主席	男	1971年12月	2021年3月18日	2024年3月18日
曾仲贤	监事	男	1979年8月	2021年3月18日	2024年3月18日
谢华娴	职工代表监事	女	1980年6月	2021年3月18日	2024年3月18日
陈丹琪	董事会秘书、 财务负责人	女	1987年7月	2021年3月18日	2024年3月18日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司实际控制人系雷广勇、许敏青二人，二人为夫妻关系，许敏青为公司董事长、总经理。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

#### （二） 变动情况

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	4	4
行政人员	3	3
销售人员	8	7
财务人员	6	6
研发人员	7	9
营销策划人员	3	3
员工总计	31	32

#### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	一、（一）1.	2,302,642.12	3,184,485.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	一、（一）2.	10,683,615.96	2,645,996.79
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	一、（一）3.	15,449,181.41	25,374,544.51
应收款项融资	一、（一）4.	403,498.38	
预付款项	一、（一）5.	1,175,646.95	466,688.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	一、（一）6.	573,747.55	592,328.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	一、（一）7.	6,252,812.70	3,587,131.27
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	一、（一）8.	2,014,643.75	794,110.94
<b>流动资产合计</b>		<b>38,855,788.82</b>	<b>36,645,285.60</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			

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

投资性房地产			
固定资产	一、(一) 9.	49,006.62	54,186.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	一、(一) 10.	849.07	1,867.93
开发支出			
商誉	一、(一) 11.	116,722.69	116,722.69
长期待摊费用	一、(一) 12.	13,224.55	698.77
递延所得税资产	一、(一) 13.	23,828.18	38,874.16
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		203,631.11	212,350.31
<b>资产总计</b>		39,059,419.93	36,857,635.91
<b>流动负债：</b>			
短期借款	一、(一) 14.	2,002,166.66	2,000,000.00
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	一、(一) 15.	3,565,278.00	1,862,813.67
预收款项	一、(一) 16.	3,342.33	
合同负债	一、(一) 17.	135,450.00	3,188.05
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	一、(一) 18.	329,972.25	650,313.99
应交税费	一、(一) 19.	152,934.36	79,027.65
其他应付款	一、(一) 20.	38,869.82	184,131.68
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	一、(一) 21.		4,064,581.58
其他流动负债	一、(一) 22.		414.45
<b>流动负债合计</b>		6,228,013.42	8,844,471.07
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	一、(一) 23.	10,466,566.42	5,400,000.00
应付债券			

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

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>		10,466,566.42	5,400,000.00
<b>负债合计</b>		16,694,579.84	14,244,471.07
<b>所有者权益：</b>			
股本	一、（一）24.	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	一、（一）25.	2,490,922.55	2,490,922.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	一、（一）26.	967,723.75	967,723.75
一般风险准备			
未分配利润	一、（一）27.	-1,093,806.21	-845,481.46
归属于母公司所有者权益合计		22,364,840.09	22,613,164.84
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		22,364,840.09	22,613,164.84
<b>负债和所有者权益总计</b>		39,059,419.93	36,857,635.91

法定代表人：许敏青

主管会计工作负责人：陈丹琪

会计机构负责人：陈丹琪

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,034,731.51	1,438,953.22
交易性金融资产		9,673,549.90	1,554,794.91
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	九、（一）1.	15,378,894.88	25,085,837.45
应收款项融资		403,498.38	
预付款项		998,006.50	220,500.00
其他应收款	九、（一）2.	670,093.10	182,365.32
其中：应收利息			

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,449,573.60	2,883,505.28
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		2,006,038.37	783,915.05
<b>流动资产合计</b>		<b>35,614,386.24</b>	<b>32,149,871.23</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	九、（一）3.	7,847,256.98	7,847,256.98
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		28,131.26	24,971.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		23,828.18	38,874.16
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,899,216.42</b>	<b>7,911,102.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>43,513,602.66</b>	<b>40,060,973.95</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,002,166.66	2,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,467,546.40	1,719,671.76
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		198,514.90	515,636.73
应交税费		107,169.69	63,838.12
其他应付款			129,214.66
其中：应付利息			
应付股利			

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			3,761,011.16
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		5,775,397.65	8,189,372.43
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		7,763,536.42	2,850,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		7,763,536.42	2,850,000.00
<b>负债合计</b>		13,538,934.07	11,039,372.43
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		556,742.82	556,742.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		967,723.75	967,723.75
一般风险准备			
未分配利润		8,450,202.02	7,497,134.95
<b>所有者权益合计</b>		29,974,668.59	29,021,601.52
<b>负债和所有者权益合计</b>		43,513,602.66	40,060,973.95

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		48,689,670.75	54,738,726.09
其中：营业收入	一、（二）1.	48,689,670.75	54,738,726.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		49,243,696.41	55,441,942.52

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

其中：营业成本	一、(二) 1.	43,744,967.43	47,834,260.94
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	一、(二) 2.	105,979.28	53,402.41
销售费用	一、(二) 3.	2,854,517.39	4,474,252.14
管理费用	一、(二) 4.	1,731,202.55	1,797,491.09
研发费用	一、(二) 5.	589,615.44	1,068,591.06
财务费用	一、(二) 6.	217,414.32	213,944.88
其中：利息费用		214,684.14	209,319.73
利息收入		3,568.69	2,194.33
加：其他收益	一、(二) 7.	2,340.14	24,980.83
投资收益（损失以“-”号填列）	一、(二) 8.	67,619.17	-131,339.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	一、(二) 9.	307,963.41	25,413.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-176,102.94	-784,162.05
加：营业外收入	一、(二) 10.	389.66	0.20
减：营业外支出	一、(二) 11.	6,517.45	10,724.32
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-182,230.73	-794,886.17
减：所得税费用	一、(二) 12.	66,094.02	94,524.02
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-248,324.75	-889,410.19
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-248,324.75	-889,410.19
<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			

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

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>		-248,324.75	-889,410.19
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-248,324.75	-889,410.19
(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）		-0.01	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.04

法定代表人：许敏青

主管会计工作负责人：陈丹琪

会计机构负责人：陈丹琪

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	九、（二）1.	44,893,112.76	45,192,881.60
减：营业成本	九、（二）1.	40,932,319.53	40,709,068.53
税金及附加		99,360.79	42,378.59
销售费用		1,536,031.68	1,021,962.92
管理费用		1,495,562.88	1,424,147.89
研发费用			
财务费用		165,457.08	211,059.88
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,623.11	10,724.23
投资收益（损失以“-”号填列）	九、（二）2.	58,754.99	109,129.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		300,919.64	28,898.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,025,678.54	1,933,015.35
加：营业外收入			
减：营业外支出		6,517.45	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,019,161.09	1,933,015.35
减：所得税费用		66,094.02	93,121.14
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		953,067.07	1,839,894.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		953,067.07	1,839,894.21
（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>		953,067.07	1,839,894.21
<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	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		64,113,489.22	62,851,566.78



证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	一、（三）1.	25,872.55	37,808.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>64,139,361.77</b>	<b>62,889,375.23</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		51,695,548.17	52,123,260.82
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		2,626,756.24	2,700,151.09
支付的各项税费		475,394.47	2,594,946.77
支付其他与经营活动有关的现金	一、（三）2.	3,016,006.23	5,073,652.73
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>57,813,705.11</b>	<b>62,492,011.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,325,656.66</b>	<b>397,363.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		16,530,000.00	14,300,000.00
取得投资收益收到的现金		67,619.17	124,341.86
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>16,597,619.17</b>	<b>14,424,341.86</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,583.91	20,460.37
投资支付的现金		24,567,619.17	18,474,342.86
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>24,592,203.08</b>	<b>18,494,803.23</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,994,583.91</b>	<b>-4,070,461.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

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		3,400,000.00	8,600,000.00
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>		3,400,000.00	8,600,000.00
偿还债务支付的现金		2,397,500.00	715,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		215,415.97	206,365.28
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>		2,612,915.97	921,365.28
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		787,084.03	7,678,634.72
<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>		-881,843.22	4,005,537.17
加：期初现金及现金等价物余额		3,184,485.34	1,021,869.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,302,642.12	5,027,407.03

法定代表人：许敏青

主管会计工作负责人：陈丹琪

会计机构负责人：陈丹琪

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		58,760,693.83	51,846,094.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,109.37	12,177.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		58,763,803.20	51,858,271.89
购买商品、接受劳务支付的现金		47,696,282.94	45,003,484.39
支付给职工以及为职工支付的现金		1,760,072.14	1,246,019.64
支付的各项税费		400,202.91	2,210,644.75
支付其他与经营活动有关的现金		2,233,805.27	1,430,761.54
<b>经营活动现金流出小计</b>		52,090,363.26	49,890,910.32
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		6,673,439.94	1,967,361.57
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		14,340,000.00	13,650,000.00
取得投资收益收到的现金		58,754.99	109,129.13
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>		14,398,754.99	13,759,129.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,199.00	

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

投资支付的现金		22,458,754.99	17,909,130.13
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>		22,464,953.99	17,909,130.13
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-8,066,199.00	-4,150,001.00
<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		3,400,000.00	5,600,000.00
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>		3,400,000.00	5,600,000.00
偿还债务支付的现金		2,245,308.08	715,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		166,154.57	206,365.28
支付其他与筹资活动有关的现金			2,100,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,411,462.65	3,021,365.28
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		988,537.35	2,578,634.72
<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>		-404,221.71	395,995.29
加：期初现金及现金等价物余额		1,438,953.22	559,589.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,034,731.51	955,584.93

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明：

不适用

#### （二） 财务报表项目附注

### 财务报表附注

2023 年上半年度

金额单位：人民币元

#### 一、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	410.00	410.00
银行存款	2,266,697.86	3,173,018.19
其他货币资金	35,534.26	11,057.15

证券代码：837323                      证券简称：悦芽母婴                      主办券商：长江承销保荐

项 目	期末数	期初数
合 计	2,302,642.12	3,184,485.34

## (2) 其他说明

其他货币资金系公司在支付宝、微信第三方支付平台的账户余额。

## 2. 交易性金融资产

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	10,683,615.96	2,645,996.79
其中：银行理财产品	10,683,615.96	2,645,996.79
合 计	10,683,615.96	2,645,996.79

## 3. 应收账款

## (1) 明细情况

## 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(%)	
按组合计提坏账准备	15,926,991.14	100.00	477,809.73	3.00	15,449,181.41
合 计	15,926,991.14	100.00	477,809.73	3.00	15,449,181.41

(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(%)	
按组合计提坏账准备	26,159,324.23	100.00	784,779.72	3.00	25,374,544.51
合 计	26,159,324.23	100.00	784,779.72	3.00	25,374,544.51

## 2) 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	15,926,991.14	477,809.73	3.00
小 计	15,926,991.14	477,809.73	3.00

## (2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

证券代码：837323		证券简称：悦芽母婴			主办券商：长江承销保荐			
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	784,779.72				306,969.99			477,809.73
合计	784,779.72				306,969.99			477,809.73

## (3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
广东润华商业有限公司	12,003,964.50	75.37	360,125.19
广州易初莲花连锁超市有限公司	3,744,345.54	23.51	112,333.07
广州言定贸易有限责任公司	106,220.76	0.67	3,201.33
上海晖辉企业管理有限公司	26,640.53	0.17	812.28
财付通支付宝科技有限公司-微店	7,318.62	0.05	238.90
小计	15,888,489.95	99.77	476,710.77

## 4. 应收款项融资

## (1) 明细情况

项目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	403,498.38			
合计	403,498.38			

## (2) 其他说明

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

## 5. 预付款项

## (1) 账龄分析

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	1,175,646.95	100.00		1,175,646.95	466,052.56	99.86		466,052.56
1-2 年					636.00	0.14		636.00
合计	1,175,646.95	100.00		1,175,646.95	466,688.56	100.00		466,688.56

## (2) 预付款项金额前 5 名情况

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
珠海横琴星妈电子商务有限公司	962,006.50	81.83
均瑶润盈生物科技(上海)有限公司	137,085.55	11.66
韶关市浈江区顺贵贸易有限公司	36,000.00	3.06
广东诺品健康产业有限公司	23,590.00	2.01
上海若麟企业管理服务中心	8,125.33	0.69
小 计	1,166,807.38	99.25

## 6. 其他应收款

## (1) 明细情况

## 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 (%)	
按组合计提坏账准备	577,093.57	100.00	3,346.02	0.58	573,747.55
合 计	577,093.57	100.00	3,346.02	0.58	573,747.55

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	596,667.63	100.00	4,339.44	0.73	592,328.19
合 计	596,667.63	100.00	4,339.44	0.73	592,328.19

## 2) 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 (%)
押金保证金、备用金组合	465,559.46		
代扣代缴社保、公积金组合	42,486.75	1,274.60	3.00
账龄组合	69,047.36	2,071.42	3.00
其中：1年以内	69,047.36	2,071.42	3.00
小 计	577,093.57	3,346.02	0.58

## (2) 账龄情况

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

账 龄	期末账面余额
1 年以内	261,502.91
1-2 年	285,390.66
4-5 年	30,200.00
合 计	577,093.57

## (3) 坏账准备变动情况

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	4,339.44			4,339.44
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期收回				
本期转回	993.42			993.42
本期核销				
其他变动				
期末数	3,346.02			3,346.02

## (4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	465,559.46	452,019.59
代扣代缴社保、公积金	42,486.75	68,209.69
备用金	5,000.00	
股权收购款	56,438.35	76,438.35
其他	7,609.01	
合 计	577,093.57	596,667.63

## (5) 其他应收款金额前 5 名情况



证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	17.33	
鄂南	股权收购款	56,438.35	1年以内	9.78	
成都快购科技有限公司	保证金	54,500.00	1-2年	9.44	
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	押金	50,000.00	1-2年	8.66	
武汉合众易宝科技有限公司	押金	50,000.00	1年以内	8.66	
小计		310,938.35		53.87	

## 7. 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,390,920.81		4,390,920.81	3,487,157.73		3,487,157.73
发出商品	1,553,132.02		1,553,132.02	99,973.54		99,973.54
在途物资	166,619.48		166,619.48			
合同履约成本	142,140.39		142,140.39			
合计	6,252,812.70		6,252,812.70	3,587,131.27		3,587,131.27

## 8. 其他流动资产

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
待认证进项税	1,544,027.35		1,544,027.35	555,824.94		555,824.94
预交税金	462,664.85		462,664.85	231,245.25		231,245.25
待抵扣进项税	7,951.55		7,951.55	7,040.75		7,040.75
合计	2,014,643.75		2,014,643.75	794,110.94		794,110.94

## 9. 固定资产

项目	电子及办公设备	运输设备	合计
账面原值			
期初数	171,066.77	144,050.47	315,117.24

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

项 目	电子及办公设备	运输设备	合 计
本期增加金额	6,199.00		6,199.00
1) 购置	6,199.00		6,199.00
本期减少金额			
1) 处置或报废			
期末数	177,265.77	144,050.47	321,316.24
累计折旧			
期初数	124,082.58	136,847.90	260,930.48
本期增加金额	11,379.14		11,379.14
1) 计提	11,379.14		11,379.14
本期减少金额			
1) 处置或报废			
期末数	135,461.72	136,847.90	272,309.62
账面价值			
期末账面价值	41,804.05	7,202.57	49,006.62
期初账面价值	46,984.19	7,202.57	54,186.76

## 10. 无形资产

项 目	软件使用权	合 计
账面原值		
期初数	7,132.08	7,132.08
本期增加金额		
1) 购置		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	7,132.08	7,132.08
累计摊销		
期初数	5,264.15	5,264.15
本期增加金额	1,018.86	1,018.86
1) 计提	1,018.86	1,018.86

项 目	软件使用权	合 计
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	6,283.01	6,283.01
账面价值		
期末账面价值	849.07	849.07
期初账面价值	1,867.93	1,867.93

## 11. 商誉

## (1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	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
广州美客优尚文化传播有限公司	116,722.69		116,722.69	116,722.69		116,722.69
合 计	116,722.69		116,722.69	116,722.69		116,722.69

## (2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
广州美客优尚文化传播有限公司	116,722.69				116,722.69
合 计	116,722.69				116,722.69

## (3) 商誉减值测试过程

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率10.00%，预测期以后的现金流量均保持稳定。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

## 12. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
电商平台服务年费	698.77	18,384.91	5,859.13		13,224.55
合 计	698.77	18,384.91	5,859.13		13,224.55

## 13. 递延所得税资产

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	476,563.54	23,828.18	777,483.18	38,874.16
合 计	476,563.54	23,828.18	777,483.18	38,874.16

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	4,592.21	11,635.98
可抵扣亏损	7,825,749.09	7,479,036.60
合 计	7,830,338.30	7,490,672.58

## (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
2024 年	73,762.83	73,762.83	
2025 年	69,613.89	69,613.89	
2026 年	2,615,829.07	2,615,829.07	
2027 年	3,855,451.68	4,719,830.81	
2028 年	1,211,088.62		
合 计	7,825,746.09	7,479,036.60	

## 14. 短期借款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押、质押及保证借款	2,002,166.66	2,000,000.00
合 计	2,002,166.66	2,000,000.00

## (2) 其他说明

本公司本金为 200 万元的短期借款由雷广勇、许敏青、悦芯科技提供保证担保，由雷广勇、许敏青的共有房产提供抵押担保，由许敏青、卢丽华分别持有的本公司各 150 万股权提供质押担保。

## 15. 应付账款

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

项 目	期末数	期初数
货款	2,390,361.36	1,220,413.67
服务款	1,174,916.64	642,400.00
合 计	3,565,278.00	1,862,813.67

## 16. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	3,342.33	
合 计	3,342.33	

## 17. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	135,450.00	3,188.05
合 计	135,450.00	3,188.05

## 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	650,313.99	2,115,653.60	2,435,995.34	329,972.25
离职后福利—设定提存计划		165,648.68	165,643.68	
合 计	650,313.99	2,281,297.28	2,601,639.02	329,972.25

## (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	650,313.99	1,945,718.50	2,266,060.24	329,972.25
职工福利费		38,799.40	38,799.40	
社会保险费		86,940.70	86,940.70	
其中：医疗保险费（含生育保险费）		85,100.94	85,100.94	
工伤保险费		1,839.76	1,839.76	
住房公积金		44,195.00	44,195.00	
工会经费和职工教育经费				

证券代码：837323	证券简称：悦芽母婴	主办券商：长江承销保荐		
项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小 计	650,313.99	2,115,653.60	2,435,995.34	329,972.25

## (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		15,9448.80	15,9448.80	
失业保险费		6,194.88	6,194.88	
小 计		165,643.68	165,643.68	

## 19. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	91,054.30	11,148.12
企业所得税	35,181.03	25,262.42
代扣代缴个人所得税	11,570.19	36,687.41
城市维护建设税	3,186.90	390.18
教育费附加	1,362.47	167.21
地方教育附加	908.30	111.48
印花税	9,671.17	5,260.83
合 计	152,934.36	79,027.65

## 20. 其他应付款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		2,383.33
其他应付款	38,869.82	181,748.35
合 计	38,869.82	184,131.68

## (2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息		2,383.33
小 计		2,383.33

## (3) 其他应付款

证券代码：837323                      证券简称：悦芽母婴                      主办券商：长江承销保荐

项 目	期末数	期初数
待付费用	34,785.71	144,430.22
其他	4,084.11	37,318.13
合 计	38,869.82	181,748.35

## 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		4,064,581.58
合 计		4,064,581.58

## 22. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额		414.45
合 计		414.45

## 23. 长期借款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押、质押及保证借款	10,466,566.42	5,400,000.00
合 计	10,466,566.42	5,400,000.00

## (2) 其他说明

本公司本金为 382.5 万元的长期借款和本金为 285 万元的长期借款均由雷广勇、许敏青、广州可悦商务咨询有限公司提供保证担保，由雷广勇、许敏青的共有房产提供抵押担保以及许敏青、卢丽华分别持有的本公司各 150 万股权提供质押担保；本金为 340 万元的长期借款为雷广勇、许敏青、广州悦芯科技有限公司，由许敏青、卢丽华分别持有的本公司各 150 万股权提供质押担保。

## 24. 股本

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	20,000,000.00						20,000,000.00

## 25. 资本公积

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	2,490,922.55			2,490,922.55
合 计	2,490,922.55			2,490,922.55

## 26. 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	967,723.75			967,723.75
合 计	967,723.75			967,723.75

## 27. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	-845,481.46	877,129.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-248,324.75	-889,410.19
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-1,093,806.21	-12,280.93

## (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	48,689,670.75	43,744,976.93	54,738,726.09	47,834,260.94
合 计	48,689,670.75	43,744,976.93	54,738,726.09	47,834,260.94
其中：与客户之间的合同产生的收入	48,689,670.75	43,744,976.93	54,738,726.09	47,834,260.94

## (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
母婴用品代理销售	44,787,993.29	40,843,432.36	45,192,881.60	40,709,068.53
益生菌销售	2,270,338.41	1,328,094.34	3,471,240.15	1,538,518.41



证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其他	1,631,339.05	1,573,450.23	6,074,604.34	5,586,674.00
小 计	48,689,670.75	43,744,976.93	54,738,726.09	47,834,260.94

## 2) 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	48,689,670.75	54,738,726.09
小 计	48,689,670.75	54,738,726.09

## 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	14,610.71	26,275.55
印花税	80,965.79	11,234.57
教育费附加	6,241.70	8,402.61
地方教育附加	3,177.79	7,489.68
合 计	105,979.28	53,402.41

## 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
推广费	791,490.72	1,974,241.61
职工薪酬	918,299.68	1,088,837.53
服务费	2,039.70	483,302.05
仓储费	278,454.24	301,567.48
业务招待费	63,786.92	14,413.14
差旅费	62,415.05	20,279.00
交通运杂费	688,522.30	568,951.36
物料消耗	700.00	1,800.00
其他	48,808.78	20,859.97
合 计	2,854,517.39	4,474,252.14

## 4. 管理费用

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,073,832.76	940,922.81
租赁费用	131,875.76	418,810.01
服务费用	426,359.70	363,631.56
办公费	82,666.58	30,477.79
业务招待费	819.00	25,292.30
保险费		3,441.51
折旧费	5,526.98	4,359.30
通讯费	3,517.60	10,175.81
其他	6,604.17	380.00
合 计	1,731,202.55	1,797,491.09

## 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	289,069.84	343,259.00
直接投入费	136,507.00	
服务费	150,891.09	711,147.18
其他	13,147.51	14,184.88
合 计	589,615.44	1,068,591.06

## 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	214,684.14	209,319.73
减：利息收入	3,568.69	2,194.33
银行手续费	6,298.87	6,819.48
合 计	217,414.32	213,944.88

## 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	98.28	23,865.78	98.28

证券代码：837323	证券简称：悦芽母婴	主办券商：长江承销保荐	
项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	2,241.86	1,115.05	2,241.86
合 计	2,340.14	24,980.83	2,340.14

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)之说明

## 8. 投资收益

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益		-255,681.69
购买银行理财产品取得的投资收益	67,619.17	124,341.86
合 计	67,619.17	-131,339.83

## 9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	307,963.41	25,413.38
合 计	307,963.41	25,413.38

## 10. 营业外收入

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	389.66	0.20	389.66
合 计	389.66	0.20	389.66

## 11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	6,517.45	10,724.32	6,517.45
合 计	6,517.45	10,724.32	6,517.45

## 12. 所得税费用

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	51,048.04	73,140.46
递延所得税费用	15,045.98	21,383.56
合 计	66,094.02	94,524.02

## (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	-182,230.73	-794,886.18
按母公司适用税率计算的所得税费用	-36,446.15	-158,977.24
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	89.99	1,353.98
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
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	255,324.34	557,026.93
小微企业税收优惠对所得税的影响	-152,874.16	-304,879.66
对于研发支出加计扣除的影响		
其他		
所得税费用	66,094.02	94,524.02

## (三) 合并现金流量表项目注释

## 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
收到政府补助	98.28	23,865.98
收到个税手续费返还	2,241.86	1,115.05
收到其他往来资金	19,574.06	
利息收入	3,568.69	2,194.33
其他	389.66	
合 计	25,872.55	37,808.45

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	2,853,123.64	4,980,499.45
支付其他往来资金	162,882.59	93,153.28
合 计	3,016,006.23	5,073,652.73

## 3. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-248,324.75	-889,410.19
加：资产减值准备	-307,963.41	-25,413.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,379.14	10,211.46
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,018.86	2,122.65
长期待摊费用摊销	5,859.13	22,305.67
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	214,684.14	209,319.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-67,619.17	131,339.83
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	15,045.98	21,383.56
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）	-2,665,681.43	580,238.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,918,917.57	1,326,795.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,448,340.60	-991,529.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,325,656.66	397,363.82
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

补充资料	本期数	上年同期数
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	2,302,642.12	5,027,407.03
减：现金的期初余额	3,184,485.34	1,021,869.86
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	-881,843.22	4,005,537.17

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	2,302,642.12	3,184,485.34
其中：库存现金	410.00	410.00
可随时用于支付的银行存款	2,266,697.86	3,173,018.19
可随时用于支付的其他货币资金	35,534.26	11,057.15
2) 现金等价物		
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	2,302,642.12	3,184,485.34
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		

## (四) 政府补助

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
失业稳岗补贴	98.28	其他收益	广东省人力资源和社会保障厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局、财政部《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》（粤人社规〔2022〕9号）
小 计	98.28		

本期计入当期损益的政府补助金额为 98.28 元。

## 二、在其他主体中的权益

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

## (一) 在重要子公司中的权益

## 1. 重要子公司的构成

## (1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广州可悦商务咨询有限公司	广州市	广州市	服务业	100.00		同一控制下企业合并
广州悦芯科技有限公司	广州市	广州市	科技推广和应用服务业	90.00		新设
广州美客优尚文化传播有限公司	广州市	广州市	科技推广和应用服务业		100.00	非同一控制下企业合并
广东悦创生物科技有限公司	佛山市	佛山市	技术服务与研发	90.00		新设

## (2) 其他说明

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明

1) 悦芯科技股东美丽傲仙（广州）策划合伙企业（有限合伙）与本公司通过签订一致行动协议，结成一致行动人，并委托本公司行使其股东的权利。因此，本公司对悦芯科技拥有 100%以上的表决权。

2) 广东悦创生物科技有限公司股东陆勇军与本公司通过签订一致行动协议，结成一致行动人，并委托本公司行使其股东的权利。因此，本公司对广东悦创生物科技有限公司拥有 100%以上的表决权。

### 三、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

## (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

## 1. 信用风险管理实务

## (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)6之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2022年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的86.21%（2021年12月31日：99.48%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

#### (二) 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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式



证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

## 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年 以上
银行借款	12,468,733.08	13,189,425.85	9,110,066.14	3,358,666.94	
应付账款	3,565,278.00	3,565,278.00	3,565,278.00		
其他应付款	38,869.82	38,869.82	38,869.82		
小 计	16,072,880.90	16,793,573.67	12,714,213.96	3,358,666.94	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	11,464,581.58	12,127,093.59	6,420,342.73	5,706,750.86	
应付账款	1,862,813.67	1,862,813.67	1,862,813.67		
其他应付款	184,131.68	184,131.68	184,131.68		
小 计	13,511,526.93	14,174,038.94	8,467,288.08	5,706,750.86	

## (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

## 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

截至2023年06月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币12,468,733.08元（2022年12月31日：人民币9,452,500.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 四、公允价值的披露

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

## (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
持续的公允价值计量			10,683,615.96	10,683,615.96
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			10,683,615.96	10,683,615.96
(1)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			10,683,615.96	10,683,615.96
债务工具投资			10,683,615.96	10,683,615.96

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据：公司持有的交易性资产为银行理财产品，年末公允价值按投资本金和估算收益率确认。

**五、关联方及关联交易**

## (一) 关联方情况

## 1. 本公司的实际控制人情况

雷广勇、许敏青夫妇直接持有本公司 55.35% 股权，因此雷广勇、许敏青夫妇为本公司的实际控制人，双方已签订一致行动人协议。

## 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

## 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
卢丽华	公司参股股东

## (二) 关联交易情况

## 1. 关联担保情况

## (1) 明细情况

## 1) 本公司及子公司作为担保方

被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
许敏青、卢丽华、雷广勇	2,000,000.00	2022/11/29	2023/6/30	否
许敏青、卢丽华、雷广勇	1,105,000.00	2020/8/11	2023/8/10	否
许敏青、卢丽华、雷广勇	2,250,000.00	2021/10/29	2024/10/28	否
许敏青、卢丽华、雷广勇	1,000,000.00	2022/8/12	2025/7/10	否
许敏青、卢丽华、雷广勇	3,400,000.00	2023/3/10	2026/3/8	否
许敏青、雷广勇	2,700,000.00	2022/6/30	2025/6/26	否

## (2) 其他说明

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

雷广勇、许敏青的共有房产为本公司提供抵押担保，同时许敏青、卢丽华又以分别持有的本公司各150万股提供质押担保。

## 2. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,218,078.49	787,565.77

## 六、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的或有事项。

## 七、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

## 八、其他重要事项

### （一）分部信息

#### 1. 确定报告分部考虑的因素

本公司主要业务为母婴产品代理销售以及营销策划服务、益生菌的研发和销售。公司将此业务视为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

### （二）租赁

#### 1. 公司作为承租人

（1）公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十一)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	119,666.66	418,810.01
合 计	119,666.66	418,810.01

#### （2）与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
与租赁相关的总现金流出	131,875.76	418,810.01

## 九、母公司财务报表主要项目注释

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

## (一) 母公司资产负债表项目注释

## 1. 应收账款

## (1) 明细情况

## 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(%)	
按组合计提坏账准备	15,854,530.80	100.00	475,635.92	3.00	15,378,894.88
合 计	15,854,530.80	100.00	475,635.92	3.00	15,378,894.88

(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(%)	
按组合计提坏账准备	25,861,688.09	100.00	775,850.64	3.00	25,085,837.45
合 计	25,861,688.09	100.00	775,850.64	3.00	25,085,837.45

## 2) 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	15,854,530.80	475,635.92	3.00
小 计	15,854,530.80	475,635.92	3.00

## (2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	775,850.64				300,214.72			475,635.92
合 计	775,850.64				300,214.72			475,635.92

## (3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
广东润华商业有限公司	12,003,964.50	75.71	360,118.93
广州易初莲花连锁超市有限公司	3,744,345.54	23.62	112,330.37
广州言定贸易有限责任公司	106,220.76	0.67	3,186.62
小 计	15,854,530.80	100.00	475,635.92

## 2. 其他应收款

## (1) 明细情况

## 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(%)	
按组合计提坏账准备	671,020.72	100.00	927.62	0.14	670,093.10
合 计	671,020.72	100.00	927.62	0.14	670,093.10

(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(%)	
按组合计提坏账准备	183,997.86	100.00	1,632.54	0.89	182,365.32
合 计	183,997.86	100.00	1,632.54	0.89	182,365.32

## 2) 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(%)
押金保证金、备用金组合	140,100.00		
代扣代缴社保、公积金组合	30,920.72	927.62	3.00
子公司借款	500,000.00		
小 计	671,020.72	893.66	0.14

## (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	541,440.72
1-2 年	99,380.00
4-5 年	30,200.00
合 计	671,020.72

## (3) 坏账准备变动情况

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）	

证券代码：837323	证券简称：悦芽母婴		主办券商：长江承销保荐	
期初数	1,632.54			1,632.54
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期收回				
本期转回	704.92			704.92
本期核销				
其他变动				
期末数	927.62			927.62

## (4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	140,100.00	129,580.00
代扣代缴社保、公积金	30,920.72	54,417.86
子公司借款	500,000.00	
合计	671,020.72	183,997.86

## (5) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
广州悦芯科技有限公司	借款	500,000.00	1年以内	74.51	
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	押金保证金	50,000.00	1-2年	7.45	
广西对外经济贸易广州公司塞坝口仓库	押金保证金	49,900.00	1-2年	7.44	
刘晔	押金保证金	30,000.00	4-5年	4.47	
代扣代缴社保、公积金	代扣代缴款	30,920.72	1年以内	4.61	927.62
小计		660,820.72		98.48	927.62

## 3. 长期股权投资

## (1) 明细情况

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

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	7,847,256.98		7,847,256.98	7,847,256.98		7,847,256.98
合 计	7,847,256.98		7,847,256.98	7,847,256.98		7,847,256.98

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
广州可悦商务咨询有限公司	1,847,254.98			1,847,254.98		
广州悦芯科技有限公司	5,000,002.00			5,000,002.00		
广东悦创生物科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
小 计	7,847,256.98			7,847,256.98		

## (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	44,893,112.76	40,932,319.53	45,192,881.60	40,709,068.53
合 计	44,893,112.76	40,932,319.53	45,192,881.60	40,709,068.53
其中：与客户之间的合同产生的收入	44,893,112.76	40,932,319.53	45,192,881.60	40,709,068.53

## (2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

## 1) 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
母婴用品代理销售	44,787,993.29	40,843,432.36	45,192,881.60	40,709,068.53
其他	105,119.47	88,887.17		
小 计	44,893,112.76	40,932,319.53	45,192,881.60	40,709,068.53

## 2) 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	44,893,112.76	45,192,881.60
小 计	44,893,112.76	45,192,881.60

## 2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
银行理财产品收益	58,754.99	109,129.13
合 计	58,754.99	109,129.13

## 十、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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	98.28	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	67,619.17	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		



证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,127.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,241.86	
项 目	金 额	说 明
小 计	63,831.52	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	2,693.03	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	61,138.49	

2. 公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项 目	涉及金额	原因
代扣个人所得税手续费返还	2,241.86	其他符合非经常性损益定义的损益项目

## （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	-1.00%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.38%	-0.02	-0.02

### 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	-248,324.75
非经常性损益	B	61,138.49
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	-309,463.24
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	22,613,164.84
其他新增的、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	6.00

证券代码：837323	证券简称：悦芽母婴	主办券商：长江承销保荐
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	22,489,002.47
项 目	序号	本期数
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	-1.00%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	-1.38%

## 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	-248,324.75
非经常性损益	B	61,138.49
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	-309,463.24
期初股份总数	D	20,000,000.00
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	6.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	20,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.01
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.02

## (2) 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

广州市悦芽母婴产品股份有限公司

二〇二三年八月十七日

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

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

适用  不适用

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	98.28
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	67,619.17
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,127.79
其他符合非经常损益定义的损益项目	2,241.86
<b>非经常性损益合计</b>	<b>63,831.52</b>
减：所得税影响数	2,693.03
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>61,138.49</b>

**三、 境内外会计准则下会计数据差异**

适用  不适用

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

适用  不适用

**(二) 存续至报告期的募集资金使用情况**

适用  不适用

**二、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用  不适用

证券代码：837323

证券简称：悦芽母婴

主办券商：长江承销保荐

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用