

涅生科技（广州）股份有限公司

2023 年 1-6 月审计报告

司农审字[2023]23006240012 号

目 录

审计报告	1-5
合并资产负债表	6-7
母公司资产负债表	8-9
合并利润表	10
母公司利润表	11
合并现金流量表	12
母公司现金流量表	13
合并所有者权益变动表.....	14-15
母公司所有者权益变动表.....	16-17
财务报表附注.....	18-93

审 计 报 告

司农审字[2023]23006240012 号

涅生科技（广州）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了涅生科技（广州）股份有限公司（以下简称“涅生科技”、“公司”）财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2023 年 1-6 月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相关财务报表附注。

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，公允反映了涅生科技 2023 年 6 月 30 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年 1-6 月合并及母公司的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职业道德守则，我们独立于涅生科技，并履行了职业道德方面的其他责任。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、收入确认

（1）事项描述

如本附注三-24、收入确认原则及本附注五-27、营业收入和营业成本所述，涅生科技 2023 年 1-6 月营业收入 14,254.94 万元。由于收入是公司的关键业绩指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入的固有风险，我们将公司收入确认定为关键审计事项。

（2）审计应对

我们执行的审计应对程序主要包括：

①了解涅生科技收入确认相关的内部控制制度，评价其设计的合理性，测试关键控制执行的有效性；

②选取适当样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售订单、销售出库单、销售结算单、电商平台回款记录、销售发票、运输单等；

③从收入交易中选取适当样本执行函证程序及走访程序，确认销售收入金额的真实性、准确性；

④对信息系统实施 IT 审计程序，对信息系统一般控制进行测试，对电商零售销售数据进行多维度分析，核查电商零售销售收入的真实性；

⑤对销售毛利率执行分析性复核程序，按照产品销售渠道、产品品牌、主要客户等维度分析销售毛利率变动的原因，分析其合理性；

⑥执行截止性测试，检查资产负债表日前后确认的销售收入，核对销售出库单、销售结算单、电商平台回款记录等支持性文件，确认销售收入是否记录在正确的会计期间。

2、应收账款减值

（1）事项描述

如本附注三-10、金融工具和附注五-2、应收账款所述，涅生科技 2023 年 6 月 30 日应收账款余额为 3,114.88 万元，应收账款坏账准备金额为 284.86 万元。由于应收账款是公司的重要资产，并且应收账款减值准备的计提涉及管理层的重大判断，

因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

（2）审计应对

我们执行的审计应对程序主要包括：

①了解涅生科技应收账款减值相关的内部控制制度，评价其设计的合理性，测试关键控制执行的有效性；

②选取应收账款适当的样本实施函证程序，将函证结果与账面记录的金额进行核对，确认应收账款的准确性；

③评价管理层对应收账款减值测试方法的合理性，将公司应收账款减值计提方法和比例与同行业公司对比，判断计提方法和比例是否合理与充分；

④检查应收账款期后回款记录，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

⑤检查应收账款减值准备计提是否按照应收账款减值准备政策执行，重新计算应收账款减值准备金额是否准确。

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，管理层负责评估涅生科技的持续经营能力，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涅生科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督涅生科技的财务报告过程。

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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对涅生科技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涅生科技不能持续经营。

（5）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。

（6）就涅生科技实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）



中国

广州

中国注册会计师：张 腾
(项目合伙人)



中国注册会计师：彭景裕



二〇二三年十一月八日

合并资产负债表

编制单位：涅生科技（广州）股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	45,848,925.42	41,723,428.59
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	2	28,300,104.05	38,178,375.99
应收款项融资		-	-
预付款项	3	17,114,043.60	9,878,501.36
其他应收款	4	3,526,933.64	1,871,701.12
存货	5	20,434,335.44	25,464,177.36
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	6	185,538.29	898,917.49
流动资产合计		115,409,880.44	118,015,101.91
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	7	906,450.68	1,051,451.32
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	8	1,855,115.28	2,650,164.69
无形资产	9	27,586.14	48,275.82
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	10	241,116.74	276,266.72
递延所得税资产	11	1,399,050.79	1,585,720.20
其他非流动资产	12	33,099,349.44	30,624,349.44
非流动资产合计		37,528,669.07	36,236,228.19
资产总计		152,938,549.51	154,251,330.10

公司的法定代表人：李桃 主管会计工作的负责人：陈如 会计机构负责人：李凡

合并资产负债表（续）

编制单位：涅生科技（广州）股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	13	11,013,187.50	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	14	1,838,900.90	3,299,840.28
预收款项		-	-
合同负债	15	994,684.80	1,800,869.51
应付职工薪酬	16	1,394,242.92	1,962,852.07
应交税费	17	3,849,289.87	3,713,052.88
其他应付款	18	537,997.30	4,374,763.09
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	19	1,788,811.04	1,704,447.52
其他流动负债	20	42,923.99	110,616.33
流动负债合计		21,460,038.32	16,966,441.68
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
租赁负债	21	600,185.99	1,484,945.04
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	11	278,267.29	397,524.70
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		878,453.28	1,882,469.74
负债合计		22,338,491.60	18,848,911.42
所有者权益：			
股本	22	36,570,000.00	36,000,000.00
其他权益工具		-	-
资本公积	23	26,543,306.56	16,562,606.56
其他综合收益	24	1,574,424.02	1,260,360.50
专项储备		-	-
盈余公积	25	10,028,181.75	10,028,181.75
未分配利润	26	55,884,145.58	71,551,269.87
归属于母公司所有者权益合计		130,600,057.91	135,402,418.68
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		130,600,057.91	135,402,418.68
负债和所有者权益总计		152,938,549.51	154,251,330.10

公司的法定代表人：李书 主管会计工作的负责人：李书 会计机构负责人：李凡



母公司资产负债表

编制单位：涅生科技（广州）股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		38,973,236.24	28,472,547.26
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	1	25,984,659.90	27,044,806.24
应收款项融资		-	-
预付款项		16,462,564.60	9,153,747.07
其他应收款	2	2,110,468.33	19,691,425.10
存货		18,738,620.24	17,477,873.38
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		161,662.55	106,965.91
流动资产合计		102,431,211.86	101,947,364.96
非流动资产：		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	8,510,285.12	8,510,285.12
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		906,450.68	1,051,451.32
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		1,855,115.28	2,650,164.69
无形资产		27,586.14	48,275.82
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		241,116.74	276,266.72
递延所得税资产		1,148,329.49	1,251,076.92
其他非流动资产		33,099,349.44	30,624,349.44
非流动资产合计		45,788,232.89	44,411,870.03
资产总计		148,219,444.75	146,359,234.99

公司的法定代表人：李如陈 主管会计工作的负责人：李如陈 会计机构负责人：李凡



母公司资产负债表（续）

编制单位：涅生科技（广州）股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2023年6月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		11,013,187.50	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		882,603.41	3,196,897.27
预收款项		-	-
合同负债		663,747.21	1,800,869.51
应付职工薪酬		1,337,530.41	1,854,949.80
应交税费		3,566,148.73	3,396,832.95
其他应付款		9,446,370.08	7,534,786.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,788,811.04	1,704,447.52
其他流动负债		42,881.56	110,616.33
流动负债合计		28,741,279.94	19,599,400.13
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
租赁负债		600,185.99	1,484,945.04
长期应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		278,267.29	397,524.70
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		878,453.28	1,882,469.74
负债合计		29,619,733.22	21,481,869.87
所有者权益：			
股本		36,570,000.00	36,000,000.00
其他权益工具		-	-
资本公积		26,543,306.56	16,562,606.56
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		10,028,181.75	10,028,181.75
未分配利润		45,458,223.22	62,286,576.81
所有者权益合计		118,599,711.53	124,877,365.12
负债和所有者权益总计		148,219,444.75	146,359,234.99

公司的法定代表人：李凡 主管会计工作的负责人：李凡 会计机构负责人：李凡

李凡

李凡

李凡

合并利润表

编制单位：湿生科技（广州）股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		142,549,379.48	136,352,867.84
其中：营业收入	27	142,549,379.48	136,352,867.84
二、营业总成本		127,645,765.11	122,151,167.49
其中：营业成本	27	87,077,604.67	83,273,405.22
税金及附加	28	685,023.87	621,522.14
销售费用	29	32,879,785.73	27,483,276.60
管理费用	30	4,004,417.36	5,612,082.21
研发费用	31	2,991,950.69	4,445,320.93
财务费用	32	6,982.79	715,560.39
其中：利息费用	32	205,588.95	425,264.57
利息收入	32	107,795.76	104,306.57
加：其他收益	33	715,775.70	219,648.19
投资收益（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）	34	299,277.75	-1,804,586.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	35	-454,431.96	-794,609.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	36	358.54	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,464,594.40	11,822,152.44
加：营业外收入	37	28,057.30	30,361.85
减：营业外支出	38	5,393.76	115,853.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,487,257.94	11,736,660.78
减：所得税费用	39	1,898,382.23	793,368.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,588,875.71	10,943,292.41
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,588,875.71	10,943,292.41
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,588,875.71	10,943,292.41
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		314,063.52	680,112.94
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		314,063.52	680,112.94
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		314,063.52	680,112.94
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		13,902,939.23	11,623,405.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		13,902,939.23	11,623,405.35
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.38	0.30
（二）稀释每股收益		0.38	0.30

公司的法定代表人：

李凡

主管会计工作的负责人：

李凡

会计机构负责人：

李凡

母公司利润表

编制单位：涅生科技（广州）股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十五	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	4	125,634,914.45	118,539,913.31
减：营业成本	4	76,140,684.41	68,215,816.77
税金及附加		649,107.50	617,346.47
销售费用		28,787,288.07	25,756,122.76
管理费用		3,252,166.15	4,938,542.75
研发费用		2,991,950.69	4,445,320.93
财务费用		122,254.13	167,216.23
其中：利息费用		221,475.62	261,950.78
利息收入		104,338.95	101,333.89
加：其他收益		713,555.03	162,070.16
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-	6,348,637.53
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）		-58,546.24	-1,266,436.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-268,466.37	-794,609.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）		358.54	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,078,364.46	18,849,209.33
加：营业外收入		28,050.44	30,359.06
减：营业外支出		5,372.74	114,423.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,101,042.16	18,765,144.95
减：所得税费用		1,673,395.75	1,186,753.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,427,646.41	17,578,391.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,427,646.41	17,578,391.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		12,427,646.41	17,578,391.52

公司的法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：涅生科技（广州）股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		176,716,902.63	148,274,365.67
收到的税费返还		-	1,705.48
收到的其他与经营活动有关的现金	40	4,921,129.58	6,554,034.87
经营活动现金流入小计		181,638,032.21	154,830,106.02
购买商品、接受劳务支付的现金		107,491,734.73	113,265,724.20
支付给职工以及为职工支付的现金		9,893,342.44	11,753,699.74
支付的各项税费		7,739,195.39	5,406,930.87
支付的其他与经营活动有关的现金	40	40,311,165.57	34,031,933.46
经营活动现金流出小计		165,435,438.13	164,458,288.27
经营活动产生的现金流量净额		16,202,594.08	-9,628,182.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,392.62	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		2,392.62	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,321.93	198,440.52
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		20,321.93	198,440.52
投资活动产生的现金流量净额		-17,929.31	-198,440.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,550,700.00	-
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		16,000,000.00	100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		26,550,700.00	100,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,480,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,872,405.00	335,537.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	40	856,391.98	838,479.96
筹资活动现金流出小计		38,728,796.98	6,654,017.60
筹资活动产生的现金流量净额		-12,178,096.98	-6,554,017.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		71,893.13	396,867.58
五、现金及现金等价物净增加额		4,078,460.92	-15,983,772.79
加：期初现金及现金等价物余额		40,489,168.28	46,599,302.18
六、期末现金及现金等价物余额		44,567,629.20	30,615,529.39

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：涅生科技（广州）股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		145,242,644.79	134,268,141.51
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		4,609,458.73	5,217,434.34
经营活动现金流入小计		149,852,103.52	139,485,575.85
购买商品、接受劳务支付的现金		101,182,544.45	90,250,020.13
支付给职工以及为职工支付的现金		9,412,599.58	10,962,247.23
支付的各项税费		7,000,106.22	5,283,040.79
支付的其他与经营活动有关的现金		32,516,118.34	31,736,931.48
经营活动现金流出小计		150,111,368.59	138,232,239.63
经营活动产生的现金流量净额		-259,265.07	1,253,336.22
二、投资活动产生的现金流量：		-	-
收回投资所到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,392.62	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		2,392.62	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,321.93	198,440.52
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		20,321.93	198,440.52
投资活动产生的现金流量净额		-17,929.31	-198,440.52
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		10,550,700.00	-
取得借款收到的现金		16,000,000.00	100,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		23,008,807.08	-
筹资活动现金流入小计		49,559,507.08	100,000.00
偿还债务所支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		32,888,291.67	170,769.41
支付的其他与筹资活动有关的现金		856,391.98	5,218,023.07
筹资活动现金流出小计		38,744,683.65	10,388,792.48
筹资活动产生的现金流量净额		10,814,823.43	-10,288,792.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		10,537,629.05	-9,233,896.78
加：期初现金及现金等价物余额		27,294,786.95	28,605,221.61
六、期末现金及现金等价物余额		37,832,416.00	19,371,324.83

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

货币单位: 人民币元

编制单位: 通生科技(广州)股份有限公司

项 目	2023年1-6月									
	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	未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	36,000,000.00	-	-	-	-	1,260,360.50	-	10,028,181.75	71,551,269.87	135,402,418.68
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	36,000,000.00	-	-	-	-	1,260,360.50	-	10,028,181.75	71,551,269.87	135,402,418.68
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	570,000.00	-	-	-	-	314,063.52	-	-	-15,667,124.29	-4,802,360.77
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	314,063.52	-	-	13,588,875.71	13,902,939.23
(二) 所有者投入和减少资本	570,000.00	-	-	-	-	9,980,700.00	-	-	-	10,550,700.00
1. 股东投入的普通股	570,000.00	-	-	-	-	9,980,700.00	-	-	-	10,550,700.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-29,256,000.00	-29,256,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-29,256,000.00	-29,256,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	36,570,000.00	-	-	-	-	26,543,306.56	-	10,028,181.75	55,884,145.58	130,600,057.91

公司的法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



合并所有者权益变动表

货币单位: 人民币元

编制单位: 溧生科技(广州)股份有限公司

项 目	2022年1-6月										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益
	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	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	36,000,000.00	-	-	-	16,562,606.56	-112,829.60	-	6,698,700.98	66,055,739.57	125,204,217.51	-
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	36,000,000.00	-	-	-	16,562,606.56	-112,829.60	-	6,698,700.98	66,055,739.57	125,204,217.51	-
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	680,112.94	-	-	10,943,292.41	11,623,405.35	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	680,112.94	-	-	10,943,292.41	11,623,405.35	-
(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. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	36,000,000.00	-	-	-	16,562,606.56	567,283.34	-	6,698,700.98	76,999,031.98	136,827,622.86	-

公司的法定代表人:

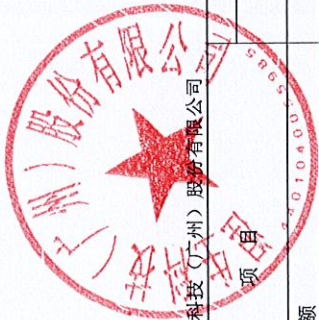
李如凡

主管会计工作的负责人:

李如凡

会计机构负责人:

李如凡



母公司所有者权益变动表

货币单位：人民币元

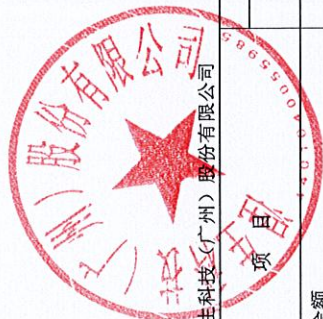
编制单位：涅生科技（宁波）股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	36,000,000.00	-	-	-	16,562,606.56	-	-	-	10,028,181.75	62,286,576.81	124,877,365.12
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	36,000,000.00	-	-	-	16,562,606.56	-	-	-	10,028,181.75	62,286,576.81	124,877,365.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	570,000.00	-	-	-	9,980,700.00	-	-	-	-	-16,828,353.59	-6,277,653.59
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,427,646.41	12,427,646.41
（二）所有者投入和减少资本	570,000.00	-	-	-	9,980,700.00	-	-	-	-	-	10,550,700.00
1. 股东投入的普通股	570,000.00	-	-	-	9,980,700.00	-	-	-	-	-	10,550,700.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-29,256,000.00	-29,256,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-29,256,000.00	-29,256,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	36,570,000.00	-	-	-	26,543,306.56	-	-	-	10,028,181.75	45,458,223.22	118,599,711.53

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：涅生科技(广州)股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具		资本公积	2022年1-6月		专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债		减：库存股	其他综合收益				
一、上年期末余额	36,000,000.00	-	-	16,562,606.56	-	-	-	6,698,700.98	53,921,249.93	113,182,557.47
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	36,000,000.00	-	-	16,562,606.56	-	-	-	6,698,700.98	53,921,249.93	113,182,557.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	17,578,391.52	17,578,391.52
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	17,578,391.52	17,578,391.52
（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. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	36,000,000.00	-	-	16,562,606.56	-	-	-	6,698,700.98	71,499,641.45	130,760,948.99

公司的法定代表人：

李凡

主管会计工作的负责人：

李凡

会计机构负责人：

李凡

一、公司的基本情况

1、公司概况

涅生科技（广州）股份有限公司（以下简称“涅生科技”、“公司”或“本公司”）前身为广州涅生网络科技有限公司，于 2012 年 5 月 15 日在广州市工商行政管理局天河分局登记注册，取得企业法人营业执照。成立时，注册资本为人民币 10.00 万元。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函〔2022〕1615 号同意，本公司股票于 2022 年 9 月 9 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，公司简称：涅生科技，股票代码：873874。截止至 2023 年 6 月 30 日，公司股本为人民币 3,657.00 万元。

2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：广州市天河区思成路 35 号 1 单元 801-9 室。

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：广州市海珠区广州大道南 1601 号之三十 102-110。

3、企业的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：软件与信息技术服务业。

主要经营活动：电商运营综合服务。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2023 年 11 月 8 日批准对外报出。

5、报告期的合并财务报表范围及其变化情况

子公司名称	变动情况
上海涅生网络科技有限公司	本期无变动
温州睿宏电器有限公司	本期无变动
涅生国际贸易有限公司	本期无变动
广州云上智连网络科技有限公司	本期无变动
广州乐易购科技有限公司	本期无变动
广州畅游科技有限公司	本期无变动

本报告期合并财务报表范围及其变化具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”

和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、存货跌价准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取

得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

6、合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、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，确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和股东权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；股东权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的股东权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。

汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司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，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金额负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产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，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

①金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

（5）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金

融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

（6）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

②已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.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；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

④信用风险显著增加的判断标准

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

⑤评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

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

A.应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B.应收账款

- 应收账款组合 1：应收客户款项

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

C.其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金、保证金、社保公积金
- 其他应收款组合 2：应收员工备用金

- 其他应收款组合 3：应收预付款项退回
- 其他应收款组合 4：应收内部并表单位往来款
- 其他应收款组合 5：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

⑥金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

（7）财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

（8）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

（9）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，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件

的，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融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- 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。

（10）权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输

入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本财务报表附注三-10 项金融工具中划分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相关处理。

13、存货

- （1）存货分类：原材料、库存商品、发出商品。
- （2）存货的核算：存货按实际成本核算，领用发出按加权平均法计价。
- （3）存货的盘存制度：采用永续盘存制。
- （4）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

①存货可变现净值的确定依据：为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

③计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

14、长期股权投资

- （1）长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

（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现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

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：A、在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

③除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对一个企业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。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

参见本财务报表附注三-19。

（6）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件：同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）融资租入固定资产的认定依据、计价方法：

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：①租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；②公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于

行使选择权时该资产的公允价值；③租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；④租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

（3）各类固定资产的折旧方法：

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
运输设备	10	9.50	5.00
办公设备	3-5	19.00-31.67	5.00
电子设备	3	31.67	5.00

（4）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法：

参见本财务报表附注三-19。

（5）固定资产分类

运输设备、办公设备、电子设备。

（6）固定资产计价：

①外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

②投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

③通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

④以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

16、在建工程

（1）在建工程的类别：公司在建工程包括建筑工程、装修工程等。

（2）在建工程的计量：在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担的利息支出、汇兑损益等。

（3）在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

（4）在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

参见本财务报表附注三-19。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的才能开始资本化：① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；② 借款费用已经发生；③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须

等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

①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，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。

②购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18、无形资产

（1）无形资产计价：

①外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

②公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

③投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

⑤非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相

关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

（2）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

研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司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。

开发阶段支出是指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、产品等发生的支出。

（3）开发阶段支出符合资本化的具体标准

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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，证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

（4）无形资产的后续计量

①无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

②无形资产使用寿命的复核

公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。必要时进行调

整。

③无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，每年末均进行减值测试。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

（5）无形资产减值准备

参见本财务报表附注三-19。

19、长期资产减值

（1）适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资；无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

（2）可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

（3）资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（4）资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（5）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

（6）商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面

价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。①设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将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设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进

行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、预计负债

公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

（1）预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。最佳估计数分别以下情况处理：①所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定；②所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

（1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：A、该义务是本公司承担的现时义务；B、履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；C、该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。最佳估计数分别以下情况处理：A、所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定；B、所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类：

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

（2）权益工具公允价值的确定方法：

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期

权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理：

①以权益结算的股份支付

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

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

②以现金结算的股份支付

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

③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

24、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或服务；

③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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

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客户已接受该商品或服务；
- 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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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）公司收入实现的具体核算原则为：

①渠道分销：公司于收到平台结算单或客户签收时按应向其收取的款项确认销售收入。

②电商零售：公司在天猫平台（含淘宝）、京东等第三方线上平台设立自有电商店铺，通过自有电商店铺向消费者销售商品，公司在客户签收并取得收款权利时根据第三方线上平台出具的流水账单或结算单确认收入。

③电商代运营服务：公司为客户线上店铺运营提供服务，在每月销售完成后按照与客户约定的固定金额或按照各电商平台实际回款金额(即销售收款金额扣除退货款金额)扣除约定费用

后的一定比例计算确认月度运营服务费收入。

④品牌营销：对收取固定服务费的品牌营销业务，公司根据每月应收取的服务费按月确认收入；对其他品牌营销，公司与客户协商确定服务内容和范围并提交活动方案，于相关服务完成并经客户确认后确认收入。

⑤IT 技术服务：对于信息系统运维服务，公司利用在信息系统运维方面的专业性优势为客户提供专业的系统运维服务，按照合同约定的条款于阶段完成时点（指定期服务的日常维护，按月确认）确认收入；对于技术开发服务，在完成服务并取得客户的验收报告时点确认收入。

25、政府补助

（1）政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

（2）本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

①政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

②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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

③与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应

纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（2）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

①该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

①商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；②对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（4）递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

27、租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

（1）租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

（2）租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（4）本公司作为出租人的会计处理

①租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

a 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

b 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

c 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

d 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

e 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

a 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

b 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

c 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

②对融资租赁的会计处理

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。应
收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

a 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

b 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

c 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

d 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止
租赁选择权需支付的款项；

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出租人提
供的担保余值。本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所
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对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额
确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入
确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

28、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期公司无会计政策变更事项。

（2）重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售收入	13%、6%、3%
企业所得税	应纳税所得额	20%、16.5%、15%、8.25%
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%

不同纳税主体企业所得税税率情况：

公 司 名 称	企业所得税税率
涅生科技（广州）股份有限公司	15%
涅生国际贸易有限公司	16.5%、8.25%
广州云上智连网络科技有限公司	20%
广州乐易购科技有限公司	20%
广州畅游科技有限公司	20%
温州睿宏电器有限公司	20%
上海涅生网络科技有限公司	20%

2、税收优惠及批文

企业所得税

2020 年 12 月 9 日，公司通过高新技术企业审核，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202044005006，发证时间 2020 年 12 月 9 日，有效期三年,享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2020 年 12 月 9 日至 2023 年 12 月 9 日）。公司 2023 年 1-6 月适用高新技术企业所得税 15%的优惠税率。

根据财政部、税务总局下发的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号）和《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），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。公司子公司广州云上智连网络科技有限公司、广州乐易购科技有限公司、广州畅游科技有限公司、温州睿宏电器有限公司、上海涅生网络科技有限公司属于小型微利企业，2023 年 1-6 月适用 20%的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

说明：下列所披露的财务报表数据，2022 年 1-6 月发生额未经审计。

1、货币资金

（1）货币资金分项列示如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	42,458,431.46	39,041,294.63
其他货币资金	3,390,493.96	2,682,133.96
合 计	45,848,925.42	41,723,428.59
其中：存放在境外的款项总额	5,757,458.15	12,306,542.68

（2）其他货币资金报告期期末余额为尚未提取的存放在第三方收款平台账户中的余额以及店铺保证金。

（3）报告期期末公司因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
店铺保证金	1,281,296.22	1,234,260.31
合 计	1,281,296.22	1,234,260.31

2、应收账款

（1）按账龄披露：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	24,779,967.46	35,949,809.14
1-2 年	5,249,141.40	4,230,089.32
2-3 年	1,119,643.69	1,283,971.71
小 计	31,148,752.55	41,463,870.17
减：坏账准备	2,848,648.50	3,285,494.18
合 计	28,300,104.05	38,178,375.99

(2) 应收账款分类披露：

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	31,148,752.55	100.00%	2,848,648.50	9.15%	28,300,104.05
其中：应收客户款项	31,148,752.55	100.00%	2,848,648.50	9.15%	28,300,104.05
合 计	31,148,752.55	100.00%	2,848,648.50	9.15%	28,300,104.05
类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	41,463,870.17	100.00%	3,285,494.18	7.92%	38,178,375.99
其中：应收客户款项	41,463,870.17	100.00%	3,285,494.18	7.92%	38,178,375.99
合 计	41,463,870.17	100.00%	3,285,494.18	7.92%	38,178,375.99

按组合计提坏账准备：应收客户款项

名称	2023年6月30日			2022年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	24,779,967.46	1,238,998.37	5.00%	35,949,809.14	1,797,490.46	5.00%
1-2 年	5,249,141.40	1,049,828.28	20.00%	4,230,089.32	846,017.86	20.00%
2-3 年	1,119,643.69	559,821.85	50.00%	1,283,971.71	641,985.86	50.00%
合 计	31,148,752.55	2,848,648.50	9.15%	41,463,870.17	3,285,494.18	7.92%

(3) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

项 目	坏账准备金额
2022 年 12 月 31 日坏账准备	3,285,494.18
本期计提	-
本期收回或转回	436,845.68
2023 年 6 月 30 日坏账准备	2,848,648.50

（4）公司报告期内无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

公司 2023 年 6 月 30 日按欠款方归集期末余额前五名应收账款汇总金额为 20,828,919.94 元，占应收账款期末余额合计数比例为 66.87%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,567,646.00 元。

（6）截至报告期期末，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示：

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	15,108,434.95	88.28%	9,848,598.70	99.70%
1-2 年	2,005,608.65	11.72%	29,902.66	0.30%
合 计	17,114,043.60	100.00%	9,878,501.36	100.00%

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的 2023 年 6 月 30 日余额前五名预付款项汇总金额为 10,241,798.55 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 59.84%。

（3）报告期期末公司账龄超过 1 年的重要预付款项。

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州声煜金线广告有限公司	2,000,000.00	推广服务尚未完全履行完毕
合计	2,000,000.00	

4、其他应收款

（1）项目列示：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	3,526,933.64	1,871,701.12
合 计	3,526,933.64	1,871,701.12

(2) 按账龄披露：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
单项重大并单项计提的其他应收	2,070,500.00	2,070,500.00
1 年以内	2,857,432.71	1,163,331.64
1-2 年	888,326.58	880,657.58
2-3 年	203,422.58	124,020.00
3 年以上	172,005.00	152,000.00
小 计	6,191,686.88	4,390,509.22
减：坏账准备	2,664,753.24	2,518,808.10
合 计	3,526,933.64	1,871,701.12

(3) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
押金、保证金、社保公积金	2,268,377.23	2,257,665.88
员工备用金	38,151.72	48,504.98
预付款项退回	3,832,123.80	2,070,500.00
其他	53,034.13	13,838.36
合 计	6,191,686.88	4,390,509.22

(4) 坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日坏账准备	448,308.10	-	2,070,500.00	2,518,808.10
本期计提	145,945.14	-	-	145,945.14
本期收回或转回	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日坏账准备	594,253.24	-	2,070,500.00	2,664,753.24

(5) 报告期不存在实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的报告期期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位 名 称	款项性质	2023 年 6 月 30 日	占其他应收期末余额合计数的比例	账龄	坏账准备期末余额
Alpenpartner GmbH	预付款项退回	1,761,623.80	28.45%	1 年以内	88,081.19

单 位 名 称	款项性质	2023 年 6 月 30 日	占其他应收 期末余额合 计数的比例	账龄	坏账准备 期末余额
泛太平洋影业(江苏)有限公司	预付款项 退回	1,010,000.00	16.31%	2-3 年	1,010,000.00
上海望畔文化传媒有限公司	预付款项 退回	808,000.00	13.05%	2-3 年	808,000.00
广州华南国际名车展览有限公司	保证金	441,869.40	7.14%	1-2 年	88,373.88
江西优洁文化传媒有限公司	预付款项 退回	252,500.00	4.08%	2-3 年	252,500.00
合 计		4,273,993.20	69.03%		2,246,955.07

(7) 报告期期末不存在涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

5、存货

(1) 存货分类：

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	145,747.50	-	145,747.50	77,184.04	-	77,184.04
库存商品	13,267,069.01	524,741.91	12,742,327.10	18,546,581.29	303,337.92	18,243,243.37
发出商品	7,580,297.77	34,036.93	7,546,260.84	7,143,749.95	-	7,143,749.95
合 计	20,993,114.28	558,778.84	20,434,335.44	25,767,515.28	303,337.92	25,464,177.36

(2) 存货跌价准备：

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	303,337.92	428,813.72	-	-	207,409.73	-	524,741.91
发出商品	-	34,036.93	-	-	-	-	34,036.93
合 计	303,337.92	462,850.65	-	-	207,409.73	-	558,778.84

公司报告期期末按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，存货可变现净值根据估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额确定。

(3) 报告期存货期末余额不存在借款费用资本化的情况。

6、其他流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	185,538.29	898,917.49
合 计	185,538.29	898,917.49

7、固定资产

（1）固定资产分项列示如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	906,450.68	1,051,451.32
固定资产清理	-	-
合 计	906,450.68	1,051,451.32

（2）固定资产情况：

项 目	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日	1,217,381.20	1,600,364.04	170,979.76	2,988,725.00
2.本期增加金额	-	-	19,287.90	19,287.90
（1）购置	-	-	19,287.90	19,287.90
3.本期减少金额	-	42,101.89	-	42,101.89
（1）处置或报废	-	42,101.89	-	42,101.89
4.2023 年 6 月 30 日	1,217,381.20	1,558,262.15	190,267.66	2,965,911.01
二、累计折旧				
1.2022 年 12 月 31 日	636,081.69	1,241,221.47	59,970.52	1,937,273.68
2.本期增加金额	57,825.60	85,871.34	18,557.52	162,254.46
（1）计提	57,825.60	85,871.34	18,557.52	162,254.46
3.本期减少金额	-	40,067.81	-	40,067.81
（1）处置或报废	-	40,067.81	-	40,067.81
4.2023 年 6 月 30 日	693,907.29	1,287,025.00	78,528.04	2,059,460.33
三、减值准备				
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-

项 目	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
4.2023 年 6 月 30 日	-	-	-	-
四、账面价值				
2023 年 6 月 30 日	523,473.91	271,237.15	111,739.62	906,450.68
2022 年 12 月 31 日	581,299.51	359,142.57	111,009.24	1,051,451.32

(3) 报告期期末固定资产不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

(4) 报告期期末公司无暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产以及通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 报告期期末公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

8、使用权资产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日	4,770,296.44	4,770,296.44
2.本期增加金额	-	-
(1) 租赁	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 租赁终止	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	4,770,296.44	4,770,296.44
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	2,120,131.75	2,120,131.75
2.本期增加金额	795,049.41	795,049.41
(1) 计提	795,049.41	795,049.41
3.本期减少金额	-	-
(1) 租赁终止	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	2,915,181.16	2,915,181.16
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	-	-

涅生科技（广州）股份有限公司
财务报表附注
2023 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	房屋建筑物	合 计
四、账面价值		
2023 年 6 月 30 日	1,855,115.28	1,855,115.28
2022 年 12 月 31 日	2,650,164.69	2,650,164.69

9、无形资产

项 目	软件	商标	合 计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	206,896.56	115,000.00	321,896.56
2.本期增加金额	-	-	-
（1）购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	206,896.56	115,000.00	321,896.56
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	158,620.74	-	158,620.74
2.本期增加金额	20,689.68	-	20,689.68
（1）计提	20,689.68	-	20,689.68
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	179,310.42	-	179,310.42
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	-	115,000.00	115,000.00
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	-	115,000.00	115,000.00
四、账面价值			
2023 年 6 月 30 日	27,586.14	-	27,586.14
2022 年 12 月 31 日	48,275.82	-	48,275.82

10、长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2023 年 6 月 30 日
办公室装修费	276,266.72	-	35,149.98	-	241,116.74
合 计	276,266.72	-	35,149.98	-	241,116.74

11、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	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	6,072,180.58	886,390.00	6,107,640.20	931,081.20
可抵扣亏损	990,157.18	198,031.43	1,079,241.44	215,848.29
租赁负债	2,097,529.06	314,629.36	2,925,271.40	438,790.71
合 计	9,159,866.82	1,399,050.79	10,112,153.04	1,585,720.20

(2) 报告期内无未确认递延所得税资产。

(3) 未经抵销的递延所得税负债：

项 目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,855,115.28	278,267.29	2,650,164.69	397,524.70
合 计	1,855,115.28	278,267.29	2,650,164.69	397,524.70

(4) 报告期内无未确认递延所得税负债。

12、其他非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
长期资产预付款	30,624,349.44	30,624,349.44
预付广告费	2,475,000.00	-
合 计	33,099,349.44	30,624,349.44

13、短期借款

(1) 短期借款分项列示如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款本金	11,000,000.00	-
应计利息	13,187.50	-
合 计	11,013,187.50	-

短期借款分类说明：本公司按短期借款的借款条件对短期借款进行分类。

(2) 报告期期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

14、应付账款

（1）应付账款按账龄披露：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,777,085.02	3,152,735.28
1-2 年	5,710.88	71,000.00
2-3 年	50,000.00	76,105.00
3 年以上	6,105.00	-
合 计	1,838,900.90	3,299,840.28

（2）报告期期末公司无账龄超过1年的重要应付账款。

15、合同负债

（1）合同负债情况：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收货物及服务款	994,684.80	1,800,869.51
合 计	994,684.80	1,800,869.51

（2）报告期期末公司无账龄超过1年的重要合同负债。

16、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分项列示如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	1,952,094.58	8,787,185.19	9,350,740.45	1,388,539.32
二、离职后福利-设定提存计划	10,757.49	498,279.27	503,333.16	5,703.60
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	1,962,852.07	9,285,464.46	9,854,073.61	1,394,242.92

(2) 短期薪酬列示：

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,941,071.03	8,193,709.52	8,751,779.11	1,383,001.44
二、职工福利费	-	202,427.30	202,427.30	-
三、社会保险费	7,823.55	300,168.37	304,054.04	3,937.88
其中：医疗保险费（含生育）	6,408.00	293,176.11	296,380.11	3,204.00
工伤保险费	108.15	3,181.05	3,231.52	57.68
补充医疗保险	-	-	-	-
重大疾病医疗补助	632.40	1,786.21	2,102.41	316.20
残疾人保障金	675.00	2,025.00	2,340.00	360.00
四、住房公积金	3,200.00	90,880.00	92,480.00	1,600.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	1,952,094.58	8,787,185.19	9,350,740.45	1,388,539.32

(3) 设定提存计划项目明细如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
1、基本养老保险	10,547.04	489,654.96	494,610.64	5,591.36
2、失业保险费	210.45	8,624.31	8,722.52	112.24
合 计	10,757.49	498,279.27	503,333.16	5,703.60

17、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	2,336,627.32	1,818,644.11
企业所得税	1,054,840.95	1,489,764.41
个人所得税	151,463.59	190,732.42
城市维护建设税	163,431.46	111,627.20
教育费附加	70,043.93	47,840.23
地方教育附加	46,695.94	31,893.48
印花税	26,186.68	22,551.03
合 计	3,849,289.87	3,713,052.88

(2) 主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注四。

18、其他应付款

(1) 其他应付款分项列示如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付股利	-	3,480,000.00
其他应付款	537,997.30	894,763.09
合 计	537,997.30	4,374,763.09

(2) 其他应付款按款项性质列示如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付代收代付款	350,065.87	637,763.09
保证金	187,500.00	157,000.00
其他	431.43	100,000.00
合 计	537,997.30	894,763.09

(3) 报告期期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

19、一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,788,811.04	1,704,447.52
合 计	1,788,811.04	1,704,447.52

20、其他流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	42,923.99	110,616.33
合 计	42,923.99	110,616.33

21、租赁负债

借 款 种 类	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付租赁费用	2,441,899.12	3,298,291.10
减：一年内到期的租赁负债	1,788,811.04	1,704,447.52
减：未确认融资费用	52,902.09	108,898.54
合 计	600,185.99	1,484,945.04

22、股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期变动增减（+、-）					2023 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	36,000,000.00	570,000.00	-	-	-	-	36,570,000.00

23、资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	16,562,606.56	9,980,700.00	-	26,543,306.56
合 计	16,562,606.56	9,980,700.00	-	26,543,306.56

24、其他综合收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期变动增减（+、-）						2023 年 6 月 30 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,260,360.50	314,063.52	-	-	-	-	-	1,574,424.02
外币报表折算差额	1,260,360.50	314,063.52	-	-	-	-	-	1,574,424.02
合 计	1,260,360.50	314,063.52	-	-	-	-	-	1,574,424.02

25、盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	10,028,181.75	-	-	10,028,181.75
合 计	10,028,181.75	-	-	10,028,181.75

26、未分配利润

未分配利润增减变动情况如下：

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
调整前上期末未分配利润	71,551,269.87	66,055,739.57
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	71,551,269.87	66,055,739.57

涅生科技（广州）股份有限公司
财务报表附注
2023 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,588,875.71	10,943,292.41
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	29,256,000.00	-
净资产折股	-	-
转作股本的股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	55,884,145.58	76,999,031.98

27、营业收入及营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	142,549,379.48	87,077,604.67	136,352,867.84	83,273,405.22
其他业务	-	-	-	-
合 计	142,549,379.48	87,077,604.67	136,352,867.84	83,273,405.22

28、税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	372,085.97	340,990.69
教育费附加	159,424.51	141,623.28
地方教育附加	106,282.99	97,425.91
印花税	46,030.40	40,282.26
车船使用税	1,200.00	1,200.00
合 计	685,023.87	621,522.14

29、销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
平台费用	2,723,694.28	3,337,182.31
市场推广费	27,749,958.16	22,097,215.95
职工薪酬	1,537,273.34	1,455,493.49

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
办公费	239,290.75	196,612.51
仓储费	343,510.93	174,456.67
折旧与摊销	224,996.82	165,074.96
其他	61,061.45	57,240.71
合 计	32,879,785.73	27,483,276.60

30、管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	1,856,619.46	2,726,430.39
中介机构服务费	1,314,899.30	2,051,790.50
业务招待费	117,479.16	40,574.97
差旅费	136,643.20	59,608.51
办公费	222,532.40	345,200.96
折旧与摊销	136,361.71	163,926.54
汽车费用	156,878.67	103,734.13
存货盘亏	15,257.46	25,299.52
其他	47,746.00	95,516.69
合 计	4,004,417.36	5,612,082.21

31、研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	2,726,763.06	4,122,800.52
折旧及摊销	265,187.63	322,520.41
合 计	2,991,950.69	4,445,320.93

32、财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	205,588.95	425,264.57
减：利息收入	107,795.76	104,306.57
汇兑损益	-108,303.31	345,568.20
手续费	17,492.91	49,034.19
合 计	6,982.79	715,560.39

33、其他收益

（1）其他收益分项列示如下：

项 目 名 称	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
政府补助	700,000.00	202,567.05
个税手续费返还	14,217.25	17,081.14
增值税进项加计抵减	1,558.45	-
合 计	715,775.70	219,648.19

（2）计入报告期非经常性损益的金额：

项 目 名 称	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
政府补助	700,000.00	202,567.05
个税手续费返还	14,217.25	17,081.14
增值税进项加计抵减	1,558.45	-
合 计	715,775.70	219,648.19

（3）计入其他收益的政府补助明细如下：

项 目 名 称	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/ 与收益相关
一次性留工补助	-	73,875.00	与收益相关
广州市商务局规模企业补贴	-	50,000.00	与收益相关
稳岗补贴	-	25,747.21	与收益相关
失业待遇款	-	753.84	与收益相关
外包服务补贴	-	52,191.00	与收益相关
高企认定补贴	500,000.00	-	与收益相关
专精特新补贴	200,000.00	-	与收益相关
合 计	700,000.00	202,567.05	

34、信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款坏账损失	438,858.19	-1,887,322.07
其他应收款坏账损失	-139,580.44	82,735.22
合 计	299,277.75	-1,804,586.85

35、资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
存货跌价损失	-454,431.96	-794,609.25
合 计	-454,431.96	-794,609.25

36、资产处置收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
非流动资产处置利得	358.54	-
合 计	358.54	-

37、营业外收入

（1）营业外收入明细如下：

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
其他	28,057.30	30,361.85
合 计	28,057.30	30,361.85

（2）计入报告期非经常性损益的营业外收入：

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
其他	28,057.30	30,361.85
合 计	28,057.30	30,361.85

38、营业外支出

（1）营业外支出明细如下：

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
赔偿金及违约金	5,360.00	520.86
政府补助退回	-	106,111.00
其他	33.76	9,221.65
合 计	5,393.76	115,853.51

（2）计入报告期非经常性损益的营业外支出：

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
赔偿金及违约金	5,360.00	520.86
政府补助退回	-	106,111.00
其他	33.76	9,221.65
合 计	5,393.76	115,853.51

39、所得税费用

（1）所得税费用分项列示如下：

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,829,663.24	1,242,962.11
递延所得税调整	68,718.99	-449,593.74
合 计	1,898,382.23	793,368.37

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
利润总额	15,487,257.94	11,736,660.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,323,088.70	1,760,499.13
子公司适用不同税率的影响	-106,468.97	-96,327.74
调整以前期间所得税的影响	-	-307,107.35
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	130,555.10	161,645.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-105,118.49
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-120,124.39
研发费用加计扣除金额	-448,792.60	-500,098.60
合 计	1,898,382.23	793,368.37

40、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
收到的政府补助	701,558.45	202,567.05
收到的银行存款利息	107,795.76	104,306.57
收到的押金保证金	410,908.18	1,346,675.85
收到的员工社保与公积金	570.92	23,765.86
收到的代收代付款	3,647,168.46	4,492,003.39
收到的员工归还备用金	10,853.26	19,428.25
其他	42,274.55	365,287.90
合 计	4,921,129.58	6,554,034.87

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
支付销售费用、管理费用和研发费用等	34,099,913.19	28,528,393.34
银行手续费	17,492.91	49,034.18
支付的待退款项	1,689,055.55	-
支付的押金保证金	429,642.77	472,547.15
支付的员工社保与公积金	3,930.30	-
支付的代收代付款	3,926,472.75	4,313,166.89
支付的员工备用金	500.00	134,474.23
其他	144,158.10	534,317.67
合 计	40,311,165.57	34,031,933.46

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
支付的长期租赁费用	856,391.98	838,479.96
合 计	856,391.98	838,479.96

41、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

涅生科技（广州）股份有限公司
财务报表附注
2023 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,588,875.71	10,943,292.41
加：资产减值准备、信用减值损失	155,154.21	2,599,196.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	957,303.87	961,205.38
无形资产摊销	20,689.68	20,689.68
长期待摊费用摊销	35,149.98	35,149.98
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）	-358.54	-
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）	205,588.95	425,264.57
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	187,976.37	-327,582.41
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-119,257.41	-122,011.33
存货的减少（增加以“－”号填列）	4,618,491.95	2,797,008.30
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,082,449.15	-28,192,503.93
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,364,571.54	1,232,109.00
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	16,202,594.08	-9,628,182.25
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	44,567,629.20	30,615,529.39
减：现金的期初余额	40,489,168.28	46,599,302.18
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	4,078,460.92	-15,983,772.79

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、现金	44,567,629.20	30,615,529.39
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	42,458,431.46	28,709,663.80
可随时用于支付的其他货币资金	2,109,197.74	1,905,865.59
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的理财产品	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	44,567,629.20	30,615,529.39

2023 年 1-6 月现金流量表中现金期末数为 44,567,629.20 元，2023 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 45,848,925.42 元，差额 1,281,296.22 元系现金流量表中现金 2023 年 6 月 30 日余额扣除了不符合现金及现金等价物标准的店铺保证金合计 1,281,296.22 元。

42、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2023年6月30日外币 余额	折算汇率	2023年6月30日折算 人民币余额
货币资金			5,514,407.05
其中：港元	132,236.04	0.92198	121,918.00
欧元	399,426.78	7.87710	3,146,332.89
美元	310,850.79	7.22580	2,246,156.16
应收账款			789,449.21
其中：欧元	93.06	7.87710	733.05
美元	27,152.14	7.22580	196,196.86
港元	642,659.60	0.92198	592,519.30
其他应收款			1,932,066.58
其中：美元	23,598.00	7.22580	170,442.78
欧元	223,638.04	7.87710	1,761,623.80
应付账款			185,312.87
其中：美元	25,646.00	7.22580	185,312.87
合同负债			221,783.22
其中：欧元	28,155.65	7.87710	221,783.22

(2) 境外经营实体说明：

本公司全资子公司涅生国际贸易有限公司，主营经营地为香港，记账本位币为港币，选择依据：经营地主要通用货币。

43、政府补助

(1) 政府补助基本情况

补助类型 (与资产相关/与收益相关)	2023年1-6月	2022年1-6月	列报项目
与收益相关	700,000.00	202,567.05	其他收益
合 计	700,000.00	202,567.05	-

具体项目详见本财务报表附注五-33。

(2) 政府补助退回情况

项目	金额	原因
高企认定补贴	100,000.00	公司注册地变更退回

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期公司未发生非同一控制下企业合并事项。

2、同一控制下企业合并

本期公司未发生同一控制下企业合并事项。

3、反向购买

本期公司未发生反向购买事项。

4、处置子公司

本期公司未发生处置子公司事项。

5、其他原因的合并范围变动

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

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	
上海涅生网络科技有限公司	上海	上海	电商销售服务	100	-	投资设立
涅生国际贸易有限公司	香港	香港	电商销售服务	100	-	投资设立
广州云上智连网络科技有限公司	广州	广州	电商销售服务	100	-	投资设立
广州乐易购科技有限公司	广州	广州	电商销售服务	100	-	投资设立
广州畅游科技有限公司	广州	广州	电商销售服务	100	-	投资设立
温州睿宏电器有限公司	温州	温州	电商销售服务	100	-	非同一控制下企业合并

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无。

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

无。

（2）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、短期借款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的

确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

公司信用风险主要产生于应收款项，对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

（1）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。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见附注五-42 相关项目。

（2）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。本公司面临的利率风险主要来源于京东融资平台短期借款。公司通过对融资额度以及融资期限进行合理的设计，保障融资额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（3）其他价格风险

无。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、经营业务产生的资金情况等以确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人是李先桃。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注“七-1、在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、本公司的其他主要关联方情况

关联方名称	与本公司关系
宁波梅山保税港区巴久凌投资管理有限公司	控股股东、实际控制人李先桃 100%持股控制，系李先桃一致行动人，直接持有发行人 15.2584%的股权
广州观澜明珠壹号股权投资合伙企业（有限合伙）	直接持有发行人 6.3987%股份，与易简传媒同由胡衍军实际控制
易简传媒科技集团股份有限公司	直接持有发行人 6.3987%股份，与明珠壹号同由胡衍军实际控制
北京正原吉祥投资有限公司	直接持有发行人 5.7096%股份
广州桃李芬芳投资有限公司	控股股东、实际控制人李先桃持股 90%，董事朱丽佳的配偶杨建光担任法定代表人、执行董事、经理
广州生活智慧谷产业园有限公司	实际控制人李先桃担任董事
广州润生智慧谷产业园有限公司	实际控制人李先桃担任董事

关联方名称	与本公司关系
武汉迈创供应链管理有限公司	实际控制人李先桃之兄李先移持股 40%，为第一大股东，并担任经理、财务总监
广州心心相融投资合伙企业（有限合伙）	董事朱丽佳的配偶杨建光担任执行事务合伙人，实际控制人李先桃持股 90%
共青城天下无双投资管理合伙企业（有限合伙）	直接持有发行人 4.9221%股份，系发行人员工持股平台；董事熊卓文担任执行事务合伙人
北京正原吉祥电子商务有限公司	间接持股 5%以上股东甄勇的父母合计持股 99%，甄勇持股 1%
北京正原吉祥科技有限公司	间接持股 5%以上股东甄勇的父母合计持股 100%
北京正原文化股份有限公司	间接持股 5%以上股东甄勇担任董事长，甄勇父母合计持股 77%
北京酷衣啦商贸有限公司	间接持股 5%以上股东甄勇的父母间接控制的企业，系北京正原文化股份有限公司全资子公司
北京甄时尚商贸有限公司	间接持股 5%以上股东甄勇的父母间接控制的企业，系北京正原文化股份有限公司全资子公司
上海兄弟微电子科技有限公司	独立董事周理高兄弟周礼誉任其执行董事，并持股 90%
苏州尚流电子科技有限公司	独立董事周理高兄弟周礼誉任其执行董事兼总经理，并持股 80%
上海泰达商务咨询有限公司	独立董事周理高兄弟周礼誉任其执行董事，并持股 80%
浙江深微科技有限公司	独立董事周理高兄弟周礼誉任其执行董事兼经理，并持股 90%
海口美兰区童之乐百货店	董事会秘书蔡锦秀配偶郑振任为经营者
宁波涅生国际贸易有限公司	发行人曾经全资子公司，已于 2022 年 4 月 15 日注销
霍尔果斯胡桃里广告有限公司	发行人曾经全资子公司，已于 2022 年 5 月 10 日注销
广州建生投资有限公司	发行人曾经持股 51%的子公司，已于 2021 年 4 月 16 日注销
广州大山文化传播有限公司	董事朱丽佳的配偶杨建光曾间接控制的企业，曾系广州心心相融投资合伙企业（有限合伙）的全资子公司，已于 2022 年 7 月将所持 100%股权转让给第三方
广州兴农生态农牧发展有限公司	独立董事韩玲曾担任经理，已于 2022 年 6 月卸任
四会海凤生态农业有限公司	独立董事韩玲曾担任经理，已于 2022 年 6 月卸任
广州海圆商业保理有限公司	独立董事韩玲曾担任经理，已于 2020 年 11 月卸任

关联方名称	与本公司关系
广东盈峰普惠互联小额贷款股份有限公司	独立董事韩玲曾担任董事，已于 2020 年 7 月卸任
广州海圆小额贷款有限公司	独立董事韩玲曾担任经理，已于 2020 年 11 月卸任
清远海农农牧有限公司	独立董事韩玲曾担任经理，已于 2022 年 7 月卸任，该公司已于 2022 年 11 月注销
清远市海川食品有限公司	独立董事韩玲曾担任经理，已于 2022 年 3 月卸任，该公司已于 2022 年 3 月注销
英德海凤生态农业有限公司	独立董事韩玲曾担任经理，已于 2022 年 4 月卸任，该公司已于 2022 年 4 月注销
英德海凤农牧有限公司	独立董事韩玲曾担任经理，已于 2021 年 12 月卸任，该公司已于 2021 年 12 月注销
广州旻芷科技有限公司	监事刘传福配偶杨珺持股 60%并担任经理、执行董事，该公司已于 2023 年 5 月注销
广东易简投资有限公司	曾经的董事付程持股 10%并担任副总经理
广州市莹晴企业管理有限公司	曾经的董事付程持股 50%
新余广航商务服务中心	曾经的独立董事庄学敏持股 100%，该公司已于 2022 年 4 月注销
北京中银律师事务所	曾经的独立董事李征担任合伙人
广州君石网络科技有限公司	曾经的监事葛晓磊的父母合计持股 100%，其中葛晓磊母亲周军爱担任执行董事、经理，该公司已于 2022 年 3 月注销
石家庄君石网络科技有限公司	曾经的监事葛晓磊的母亲持股 100%并担任执行董事、经理
广州尖叫吧信息技术有限公司	曾经的监事李曾昂纳持股 15.3%并曾担任董事、经理，李曾昂纳父亲李勇持股 38.45%并担任董事长
广州天一营销咨询有限公司	曾经的监事李曾昂纳的父母合计持股 100%，其中李曾昂纳母亲曾俊担任执行董事兼总经理
广州市花都区花山爱玳荟慢时尚化妆品店	曾经的监事李曾昂纳的母亲曾俊为经营者
曼巴传媒（广州）有限公司	曾经的监事李曾昂纳的配偶母亲李玉成持股 100%并担任执行董事、经理
广州肌安特生物科技有限公司	曾经的监事卢北京担任董事
上海诚儒电子商务有限公司	曾经的监事卢北京担任董事
深圳至正高分子材料股份有限公司	曾经的监事卢北京担任独立董事
特一药业集团股份有限公司	曾经的监事卢北京担任董事
深圳市容大感光科技股份有限公司	曾经的监事卢北京担任独立董事

关联方名称	与本公司关系
深圳市皓文电子股份有限公司	曾经的监事卢北京担任独立董事
深圳新益昌科技股份有限公司	曾经的监事卢北京担任独立董事
金雅豪精密金属科技（深圳）股份有限公司	曾经的监事卢北京曾担任董事，卢北京已于 2020 年 6 月辞去该公司董事职务
东莞市大朗花绒雪服饰店	曾经的监事卢北京的兄弟卢旺达为经营者
惠东县吉隆文文鞋面加工厂	曾经的监事卢北京兄弟的配偶严桂文为经营者
深圳市畅通环保通风设备有限公司	曾经的监事卢北京的兄弟卢日奎 100%持股并担任执行董事、总经理
深圳市龙岗区布吉华通白铁店	曾经的监事卢北京的兄弟卢日奎为经营者
深圳市龙岗区南湾华通明白铁通风设备销售部	曾经的监事卢北京的兄弟卢日奎为经营者，该企业已于 2022 年 11 月注销
甄勇	通过正原吉祥间接持有发行人 5.31%股份（直接持有正原吉祥 93%股权）
李先桃	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
熊卓文	董事、副总经理
朱丽佳	董事、副总经理
吴军凡	董事
周理高	独立董事
韩玲	独立董事
谢镇	监事
刘传福	监事
刘绍沛	监事
蔡锦秀	董事会秘书
陈雪如	财务总监
付程	发行人曾经的董事，已于 2022 年 9 月离任
庄学敏	发行人曾经的独立董事，已于 2021 年 2 月离任
李征	发行人曾经的独立董事，已于 2023 年 5 月离任
葛晓磊	发行人曾经的监事，已于 2020 年 10 月离任
卢北京	发行人曾经的监事，已于 2020 年 12 月离任
许铮	发行人曾经的监事，已于 2020 年 12 月离任
李曾昂纳	发行人曾经的监事，已于 2021 年 2 月离任
梁智超	发行人曾经的监事，已于 2023 年 5 月离任

关联方名称	与本公司关系
马钟宏	发行人曾经的财务总监，已于 2021 年 12 月离任
潘雨	发行人曾经的财务总监，已于 2020 年 9 月离任

其他说明：直接或间接持有公司 5%以上股份自然人股东、公司董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员，为公司的关联自然人。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
石家庄君石网络科技有限公司	劳务采购	-	637,302.46

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
广州大山文化传播有限公司	线下分销	-	1,884.96
石家庄君石网络科技有限公司	线下分销	2,752.23	-

（2）关联租赁情况

无。

（3）关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李先桃	本公司	50,000,000.00	2023-2-13	2024-12-31	否
李先桃	本公司	20,000,000.00	2022-4-29	2023-4-28	是
李先桃	本公司	5,500,000.00	2020-5-29	2023-12-31	否
宁波梅山保税港区巴久凌投资管理有限公司	本公司	5,500,000.00	2020-5-29	2023-12-31	否
李先桃	本公司	5,000,000.00	2021-10-20	2023-10-19	否
李先桃	本公司	3,500,000.00	2021-11-4	2024-11-4	否
宁波梅山保税港区巴久凌投资管理有限公司	本公司	3,500,000.00	2021-11-4	2024-11-4	否

本公司作为担保方：无。

(4) 关键管理人员薪酬		
项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
关键管理人员薪酬	1,824,093.45	1,410,666.67
人数	14	12

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

无。

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

无。

2、以权益结算的股份支付情况

无。

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、股份支付的修改、终止情况

无。

5、其他

无。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错

追溯重述法

公司于 2023 年 11 月 8 日召开的第二届董事会第二十二次会议审议通过《关于前期会计差错更正后的 2020 年至 2023 年 6 月财务报表和附注》对相关会计差错事项进行了调整，在编制本财务报表时已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

(1) 差错更正事项对涅生科技 2020 年度财务报表的影响如下：

报表科目	2020 年度合并财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	62,510,703.88	-474,249.27	62,036,454.61
预付款项	23,224,781.93	144,667.00	23,369,448.93
其他应收款	3,008,932.71	-137,433.65	2,871,499.06
存货	24,770,250.05	292,589.10	25,062,839.15
其他流动资产	797,576.16	172,975.91	970,552.07
递延所得税资产	1,125,222.43	-2,144.79	1,123,077.64
资产总计：	172,225,216.39	-3,595.70	172,221,620.69
应交税费	9,861,320.19	-51,178.96	9,810,141.23
负债合计：	59,952,002.32	-51,178.96	59,900,823.36
盈余公积	5,485,076.71	4,758.33	5,489,835.04
未分配利润	53,935,709.65	42,824.93	53,978,534.58
所有者权益合计：	112,273,214.07	47,583.26	112,320,797.33
营业总收入	222,162,375.46	-2,262,761.42	219,899,614.04

报表科目	2020 年度合并财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	157,747,829.19	-2,857,872.66	154,889,956.53
销售费用	29,285,966.16	553,429.57	29,839,395.73
管理费用	8,755,865.84	437,377.90	9,193,243.74
信用减值损失	-1,623,383.95	32,193.83	-1,591,190.12
资产减值损失	-1,221,487.39	-17,895.20	-1,239,382.59
营业利润	12,771,771.93	-381,397.60	12,390,374.33
营业外支出	696,561.13	-437,377.90	259,183.23
利润总额	12,166,544.31	55,980.30	12,222,524.61
所得税费用	1,690,848.04	8,397.04	1,699,245.08
净利润	10,475,696.27	47,583.26	10,523,279.53
销售商品、提供劳务收到的现金	274,774,348.05	67,064.55	274,841,412.60
收到的其他与经营活动有关的现金	12,092,074.16	9,161,119.93	21,253,194.09
购买商品、接受劳务支付的现金	205,626,710.82	-1,277,307.05	204,349,403.77
支付给职工以及为职工支付的现金	23,166,254.67	-1,576.60	23,164,678.07
支付的其他与经营活动有关的现金	36,554,715.21	10,457,795.36	47,012,510.57
经营活动产生的现金流量净额	11,822,296.09	49,272.77	11,871,568.86
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-3,465.05	-49,272.77	-52,737.82

报表科目	2020 年度母公司财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	39,567,732.92	-474,249.27	39,093,483.65
预付款项	19,676,368.52	144,667.00	19,821,035.52
其他应收款	23,782,193.77	-137,433.65	23,644,760.12
存货	23,466,334.28	292,589.10	23,758,923.38
其他流动资产	633,531.89	172,975.91	806,507.80
递延所得税资产	1,031,233.01	-2,144.79	1,029,088.22
资产总计：	170,063,217.07	-3,595.70	170,059,621.37
应交税费	9,699,209.47	-51,178.96	9,648,030.51

报表科目	2020 年度母公司财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债合计：	69,016,902.25	-51,178.96	68,965,723.29
盈余公积	5,485,076.71	4,758.33	5,489,835.04
未分配利润	42,998,631.55	42,824.93	43,041,456.48
所有者权益合计：	101,046,314.82	47,583.26	101,093,898.08
营业总收入	188,493,671.57	-2,262,761.42	186,230,910.15
营业成本	127,715,318.81	-2,857,872.66	124,857,446.15
销售费用	28,280,788.19	553,429.57	28,834,217.76
管理费用	8,443,012.40	438,943.89	8,881,956.29
信用减值损失	-1,643,492.09	32,193.83	-1,611,298.26
资产减值损失	-929,647.85	-17,895.20	-947,543.05
营业利润	13,815,148.95	-382,963.59	13,432,185.36
营业外支出	696,744.11	-438,943.89	257,800.22
利润总额	13,209,205.94	55,980.30	13,265,186.24
所得税费用	1,118,571.35	8,397.04	1,126,968.39
净利润	12,090,634.59	47,583.26	12,138,217.85
收到的其他与经营活动有关的现金	12,085,737.94	9,014,428.50	21,100,166.44
购买商品、接受劳务支付的现金	167,769,887.76	-408,762.57	167,361,125.19
支付的其他与经营活动有关的现金	36,073,101.75	9,423,191.07	45,496,292.82
经营活动产生的现金流量净额	11,601,311.54	-	11,601,311.54
收到的其他与投资活动有关的现金	3,363,085.46	-3,363,085.46	-
投资活动产生的现金流量净额	6,139,578.25	-3,363,085.46	2,776,492.79
收到其他与筹资活动有关的现金	-	3,363,085.46	3,363,085.46
筹资活动产生的现金流量净额	5,907,108.78	3,363,085.46	9,270,194.24

(2) 差错更正事项对涅生科技 2021 年度财务报表的影响如下：

报表科目	2021 年度合并财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	31,028,187.91	-1,537,657.51	29,490,530.40
存货	29,560,126.01	741,938.76	30,302,064.77

报表科目	2021 年度合并财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	238,004.20	-1,471.18	236,533.02
递延所得税资产	1,997,507.86	-28,986.38	1,968,521.48
资产总计：	159,228,070.30	-826,176.31	158,401,893.99
应交税费	1,871,749.96	-308,677.53	1,563,072.43
应付账款	3,361,532.93	-312,977.27	3,048,555.66
其他应付款	4,172,341.78	312,977.27	4,485,319.05
负债合计：	33,506,354.01	-308,677.53	33,197,676.48
其他综合收益	-112,829.62	0.02	-112,829.60
盈余公积	6,750,450.85	-51,749.87	6,698,700.98
未分配利润	66,521,488.50	-465,748.93	66,055,739.57
所有者权益合计：	125,721,716.29	-517,498.78	125,204,217.51
营业总收入	283,543,853.24	-5,045,838.75	278,498,014.49
营业成本	186,639,912.87	-4,988,684.92	181,651,227.95
销售费用	61,091,743.20	918,738.06	62,010,481.26
管理费用	10,056,716.24	70,293.54	10,127,009.78
信用减值损失	751,678.88	48,735.52	800,414.40
资产减值损失	-1,578,236.18	123,932.55	-1,454,303.63
营业利润	15,798,162.10	-873,517.36	14,924,644.74
营业外支出	820,668.98	-208,714.94	611,954.04
利润总额	15,058,713.28	-664,802.42	14,393,910.86
所得税费用	1,207,560.29	-99,720.36	1,107,839.93
净利润	13,851,152.99	-565,082.06	13,286,070.93
销售商品、提供劳务收到的现金	345,483,778.84	-443,840.86	345,039,937.98
收到的其他与经营活动有关的现金	5,363,538.57	13,091,445.83	18,454,984.40
购买商品、接受劳务支付的现金	195,915,224.41	-1,250,192.63	194,665,031.78
支付给职工以及为职工支付的现金	28,193,856.92	-52,743.36	28,141,113.56
支付的其他与经营活动有关的现金	67,942,513.01	15,201,061.84	83,143,574.85
经营活动产生的现金流量净额	41,327,705.41	-1,250,520.88	40,077,184.53

报表科目	2021 年度合并财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-637,328.79	412,530.88	-224,797.91
现金及现金等价物净增加额	-6,267,854.87	-837,990.00	-7,105,844.87

报表科目	2021 年度母公司财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	29,915,866.27	-1,537,657.51	28,378,208.76
存货	23,217,160.53	741,938.76	23,959,099.29
其他流动资产	84,172.21	-1,471.18	82,701.03
递延所得税资产	1,935,789.83	-28,986.38	1,906,803.45
资产总计：	147,151,227.40	-826,176.31	146,325,051.09
应交税费	1,724,514.34	-308,677.53	1,415,836.81
应付账款	2,557,202.65	-261,974.17	2,295,228.48
其他应付款	13,220,837.87	261,974.17	13,482,812.04
负债合计：	33,451,171.15	-308,677.53	33,142,493.62
盈余公积	6,750,450.85	-51,749.87	6,698,700.98
未分配利润	54,386,998.84	-465,748.91	53,921,249.93
所有者权益合计：	113,700,056.25	-517,498.78	113,182,557.47
营业总收入	254,722,524.69	-5,045,838.75	249,676,685.94
营业成本	162,125,211.17	-4,967,926.23	157,157,284.94
销售费用	58,165,757.52	897,979.36	59,063,736.88
管理费用	9,350,935.87	8,087.70	9,359,023.57
信用减值损失	-395,189.01	48,735.52	-346,453.49
资产减值损失	-1,743,398.99	123,932.55	-1,619,466.44
营业利润	14,472,461.24	-811,311.51	13,661,149.73
营业外支出	758,458.22	-146,509.11	611,949.11
利润总额	13,725,026.97	-664,802.40	13,060,224.57
所得税费用	1,071,285.54	-99,720.36	971,565.18
净利润	12,653,741.43	-565,082.04	12,088,659.39

报表科目	2021 年度母公司财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	288,141,977.56	-17,393.35	288,124,584.21
收到的其他与经营活动有关的现金	5,259,009.86	12,385,621.24	17,644,631.10
购买商品、接受劳务支付的现金	165,043,608.94	-654,820.77	164,388,788.17
支付给职工以及为职工支付的现金	26,771,949.25	-18,612.00	26,753,337.25
支付的其他与经营活动有关的现金	65,548,371.13	13,884,474.02	79,432,845.15
经营活动产生的现金流量净额	18,859,738.26	-842,813.36	18,016,924.90
收到的其他与投资活动有关的现金	20,240,323.03	-20,240,323.03	-
投资活动产生的现金流量净额	-17,631,145.39	-20,240,323.03	-37,871,468.42
收到其他与筹资活动有关的现金	-	20,240,323.03	20,240,323.03
筹资活动产生的现金流量净额	-23,554,291.41	20,240,323.03	-3,313,968.38
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-4,823.36	4,823.36	-
现金及现金等价物净增加额	-22,330,521.90	-837,990.00	-23,168,511.90

（3）差错更正事项对涅生科技 2022 年度财务报表的影响如下：

报表科目	2022 年度合并财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	42,200,373.68	-4,021,997.69	38,178,375.99
存货	23,623,881.13	1,840,296.23	25,464,177.36
其他流动资产	904,641.59	-5,724.10	898,917.49
递延所得税资产	1,620,794.12	-35,073.92	1,585,720.20
资产总计：	156,473,829.58	-2,222,499.48	154,251,330.10
应交税费	4,488,040.72	-774,987.84	3,713,052.88
应付账款	3,577,743.09	-277,902.81	3,299,840.28
其他应付款	4,096,860.28	277,902.81	4,374,763.09
负债合计：	19,623,899.26	-774,987.84	18,848,911.42
其他综合收益	1,261,804.62	-1,444.12	1,260,360.50
盈余公积	10,169,179.60	-140,997.85	10,028,181.75
未分配利润	72,856,339.54	-1,305,069.67	71,551,269.87
所有者权益合计：	136,849,930.32	-1,447,511.64	135,402,418.68

报表科目	2022 年度合并财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	291,400,964.46	-5,705,123.92	285,695,840.54
营业成本	180,173,794.74	-4,621,297.53	175,552,497.21
销售费用	56,266,046.63	336,425.11	56,602,471.74
信用减值损失	157,914.02	130,754.74	288,668.76
资产减值损失	-203,249.62	5,307.48	-197,942.14
营业利润	35,284,723.65	-1,284,189.28	34,000,534.37
营业外收入	24,821.77	42,361.37	67,183.14
营业外支出	378,379.16	-152,517.71	225,861.45
利润总额	34,931,166.26	-1,089,310.20	33,841,856.06
所得税费用	3,577,586.47	-160,741.48	3,416,844.99
净利润	31,353,579.79	-928,568.72	30,425,011.07
销售商品、提供劳务收到的现金	333,022,957.90	-284,178.77	332,738,779.13
收到的其他与经营活动有关的现金	2,280,762.59	8,289,475.50	10,570,238.09
购买商品、接受劳务支付的现金	207,922,074.48	-183,043.72	207,739,030.76
支付给职工以及为职工支付的现金	21,738,537.41	714,996.03	22,453,533.44
支付的各项税费	13,851,046.82	-715,296.63	13,135,750.19
支付的其他与经营活动有关的现金	59,097,791.78	7,649,504.97	66,747,296.75
经营活动产生的现金流量净额	32,749,896.82	539,136.08	33,289,032.90
汇率变动对现金及现金等价物的影响	165,290.53	298,853.92	464,144.45
现金及现金等价物净增加额	-6,948,123.90	837,990.00	-6,110,133.90

报表科目	2022 年度母公司财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	31,066,803.93	-4,021,997.69	27,044,806.24
存货	15,596,669.20	1,881,204.18	17,477,873.38
其他流动资产	112,690.01	-5,724.10	106,965.91
递延所得税资产	1,289,525.75	-38,448.83	1,251,076.92
资产总计：	148,544,201.43	-2,184,966.44	146,359,234.99

报表科目	2022 年度母公司财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	4,171,820.79	-774,987.84	3,396,832.95
负债合计：	22,256,857.71	-774,987.84	21,481,869.87
盈余公积	10,169,179.60	-140,997.85	10,028,181.75
未分配利润	63,555,557.56	-1,268,980.75	62,286,576.81
所有者权益合计：	126,287,343.72	-1,409,978.60	124,877,365.12
营业总收入	256,665,083.10	-5,705,123.92	250,959,959.18
营业成本	157,711,238.63	-4,593,773.05	153,117,465.58
销售费用	49,874,548.94	308,900.63	50,183,449.57
信用减值损失	503,858.30	130,754.74	634,613.04
资产减值损失	-198,962.33	44,641.43	-154,320.90
营业利润	38,125,050.06	-1,244,855.33	36,880,194.73
营业外收入	3,123.46	40,934.95	44,058.41
营业外支出	288,846.51	-153,944.13	134,902.38
利润总额	37,839,327.01	-1,049,976.25	36,789,350.76
所得税费用	3,652,039.54	-157,496.43	3,494,543.11
净利润	34,187,287.47	-892,479.82	33,294,807.65
销售商品、提供劳务收到的现金	296,209,810.67	6,845.89	296,216,656.56
收到的其他与经营活动有关的现金	986,233.51	6,501,253.66	7,487,487.17
购买商品、接受劳务支付的现金	170,507,268.98	-369,149.83	170,138,119.15
支付给职工以及为职工支付的现金	20,429,940.75	682,185.92	21,112,126.67
支付的各项税费	12,840,141.72	-682,185.92	12,157,955.80
支付的其他与经营活动有关的现金	52,806,388.11	6,039,259.38	58,845,647.49
经营活动产生的现金流量净额	40,613,147.92	837,990.00	41,451,137.92
支付的其他与投资活动有关的现金	-	11,213,089.56	11,213,089.56
投资活动产生的现金流量净额	-301,906.66	-11,213,089.56	-11,514,996.22
支付的其他与筹资活动有关的现金	12,656,100.88	-11,213,089.56	1,443,011.32
筹资活动产生的现金流量净额	-42,459,665.92	11,213,089.56	-31,246,576.36
现金及现金等价物净增加额	-2,148,424.66	837,990.00	-1,310,434.66

2、债务重组

无。

3、资产置换

（1）非货币性资产交换

无。

（2）其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

不适用。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目附注

说明：下列所披露的财务报表数据，2022 年 1-6 月发生额未经审计。

1、应收账款

（1）按账龄披露：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	22,342,657.83	24,230,262.03
1-2 年	5,249,141.40	4,230,089.32
2-3 年	1,119,643.69	1,283,971.71
小 计	28,711,442.92	29,744,323.06
减：坏账准备	2,726,783.02	2,699,516.82
合 计	25,984,659.90	27,044,806.24

(2) 应收账款分类披露：

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	28,711,442.92	100.00%	2,726,783.02	9.50%	25,984,659.90
其中：应收客户款项	28,711,442.92	100.00%	2,726,783.02	9.50%	25,984,659.90
合 计	28,711,442.92	100.00%	2,726,783.02	9.50%	25,984,659.90
类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	29,744,323.06	100.00%	2,699,516.82	9.08%	27,044,806.24
其中：应收客户款项	29,744,323.06	100.00%	2,699,516.82	9.08%	27,044,806.24
合 计	29,744,323.06	100.00%	2,699,516.82	9.08%	27,044,806.24

按组合计提坏账准备：应收客户款项

名称	2023年6月30日			2022年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	22,342,657.83	1,117,132.89	5.00%	24,230,262.03	1,211,513.10	5.00%
1-2 年	5,249,141.40	1,049,828.28	20.00%	4,230,089.32	846,017.86	20.00%
2-3 年	1,119,643.69	559,821.85	50.00%	1,283,971.71	641,985.86	50.00%
合 计	28,711,442.92	2,726,783.02	9.50%	29,744,323.06	2,699,516.82	9.08%

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项 目	坏账准备金额
2022 年 12 月 31 日坏账准备	2,699,516.82
本年计提	-
本年收回或转回	27,266.20
2023 年 6 月 30 日坏账准备	2,726,783.02

(4) 公司报告期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

公司 2023 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 20,828,919.94 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 72.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,567,646.00 元。

（6）截至报告期期末，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

（1）项目列示：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	2,110,468.33	19,691,425.10
合 计	2,110,468.33	19,691,425.10

（2）按账龄披露：

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
内部并表单位往来款	858,169.63	18,353,397.27
单项重大并单项计提的其他应收	2,070,500.00	2,070,500.00
1 年以内	622,942.82	777,391.91
1-2 年	741,869.40	671,869.40
2-3 年	134,015.00	124,020.00
3 年以上	172,005.00	152,000.00
小 计	4,599,501.85	22,149,178.58
减：坏账准备	2,489,033.52	2,457,753.48
合 计	2,110,468.33	19,691,425.10

（3）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
内部并表单位往来款	858,169.63	18,353,397.27
押金、保证金、社保公积金	1,580,146.37	1,662,937.97
员工备用金	37,651.72	48,504.98
预付款项退回	2,070,500.00	2,070,500.00
其他	53,034.13	13,838.36
合 计	4,599,501.85	22,149,178.58

(4) 坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日坏账准备	387,253.48	-	2,070,500.00	2,457,753.48
本期计提	31,280.04	-	-	31,280.04
本期收回或转回	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日坏账准备	418,533.52	-	2,070,500.00	2,489,033.52

(5) 报告期不存在实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的报告期期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位 名 称	款项性质	2023 年 6 月 30 日	占其他应收期末余额合计数的比例	账龄	坏账准备期末余额
泛太平洋影业(江苏)有限公司	预付款项退回	1,010,000.00	21.96%	2-3 年	1,010,000.00
上海望畔文化传媒有限公司	预付款项退回	808,000.00	17.57%	2-3 年	808,000.00
温州睿宏电器有限公司	内部并表单位往来款	610,277.67	13.27%	1 年以内、1-2 年、2-3 年	-
广州华南国际名车展览有限公司	押金、保证金	441,869.40	9.61%	1-2 年	88,373.88
江西优洁文化传媒有限公司	预付款项退回	252,500.00	5.49%	2-3 年	252,500.00
合 计		3,122,647.07	67.90%		2,158,873.88

(7) 报告期期末不存在涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

3、长期股权投资

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	8,510,285.12	-	8,510,285.12	8,510,285.12	-	8,510,285.12
合 计	8,510,285.12	-	8,510,285.12	8,510,285.12	-	8,510,285.12

对子公司投资：

被 投 资 单 位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
涅生国际贸易有限公司	8,315,285.12	-	-	8,315,285.12	-	-
温州睿宏电器有限公司	195,000.00	-	-	195,000.00	-	-
合 计	8,510,285.12	-	-	8,510,285.12	-	-

4、营业收入及营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	125,634,914.45	76,140,684.41	118,539,913.31	68,215,816.77
其他业务	-	-	-	-
合 计	125,634,914.45	76,140,684.41	118,539,913.31	68,215,816.77

5、投资收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
处置长期股权投资产生的投资收益	-	6,348,637.53
合计	-	6,348,637.53

十六、补充资料

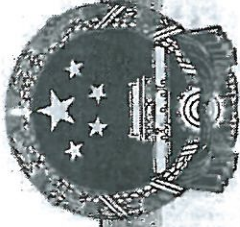
1、当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	说 明
非流动资产处置损益	358.54	-	见本财务报表附注五-36
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	700,000.00	202,567.05	见本财务报表附注五-33
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	-	-	

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	说 明
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	
对外委托贷款取得的损益	-	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	
受托经营取得的托管费收入	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	22,663.54	-85,491.66	见本财务报表附注五-37、38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	15,775.70	17,081.14	见本财务报表附注五-33
减：所得税影响额	110,929.99	13,104.65	
少数股东权益影响额	-	-	
合 计	627,867.79	121,051.88	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润		加权平均净资产收益率	每 股 收 益	
			基本每股收益	稀释每股收益
2023 年 1-6 月	归属于公司普通股股东的净利润	9.33%	0.38	0.38
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.89%	0.36	0.36



编号: S1052020060684G (1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 吉争雄

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。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。)

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区望江二街5号中惠璧珑湾自编12栋
2514房(一址多照)(仅限办公)

登记机关



2023年10月09日

证书序号: 0016045

说明

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

会计师事务所

执业证书

名称: 东司农会计师事务所 (特殊普通合伙)

合伙)

首席合伙人: 李争雄

主任会计师:

经营场所: 广州市南沙区望江二街5号中惠璧

珑湾自编12栋2514房

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 44010293

批准执业文号: 粤财穗函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日



中华人民共和国财政部制

姓名: 张腾
 Full name: 张腾
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1979-01-19
 Date of birth: 1979-01-19
 工作单位: 华兴会计师事务所
 Working unit: 华兴会计师事务所
 身份证号码: 440105197901190026
 Identity card No.: 440105197901190026



证书编号: 440100790044
 No. of Certificate: 440100790044

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2025 年 05 月 13 日
 Date of Issuance: 2025 / 05 / 13

2021年6月换发

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



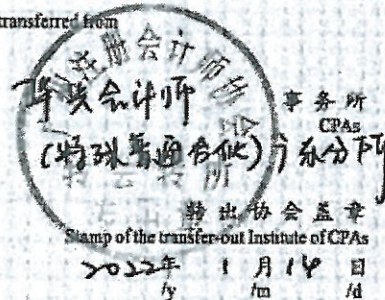
张腾 440100790044

年 /y 月 /m 日 /d

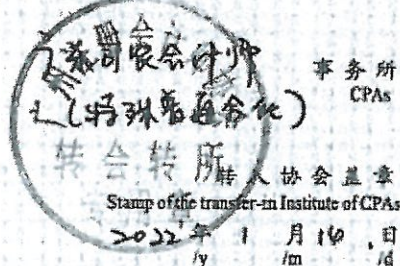


注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



姓名: 彭景裕
 Full name: 彭景裕
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1988-01-31
 Date of birth: 1988-01-31
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: R821652 (7)
 Identity card No.: R821652 (7)



证书编号: 440100793884
 No. of Certificate: 440100793884

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2017 04 月 01 日
 Date of Issuance: 2017 / 4 / 01

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



彭景裕 440100793884

年 / 月 / 日
 / /



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



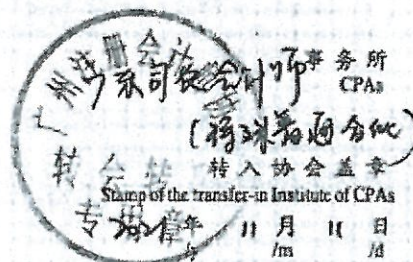
事务所
 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 11 月 01 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

11 月 11 日