

证券代码：837323

证券简称：悦芽生物

主办券商：长江承销保荐



悦芽生物

NEEQ: 837323

广州市悦芽生物科技股份有限公司

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	98

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

释义

释义项目		释义
本公司、公司、母公司、悦芽生物、悦芽、悦芽股份	指	广州市悦芽生物科技股份有限公司
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、控股子公司、悦芯、悦芯科技	指	广州悦芯科技有限公司
子公司、控股子公司、悦创、悦创生物	指	广东悦创生物科技股份有限公司
孙公司、美客、美客优尚	指	广州美客优尚文化传播有限公司
飞鹤、飞鹤乳业、飞鹤销售	指	黑龙江飞鹤乳业销售有限公司
公司章程	指	《广州市悦芽生物科技股份有限公司章程》
股东大会	指	《广州市悦芽生物科技股份有限公司股东大会》
董事会	指	《广州市悦芽生物科技股份有限公司董事会》
监事会	指	《广州市悦芽生物科技股份有限公司监事会》
报告期	指	2023 年全年
元（万元）	指	人民币元（人民币万元）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州市悦芽生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Uart Biotechnology Co.,Ltd		
	Uart Biotechnology		
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、许敏青），一致行动人为（雷广勇、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（L7299）		
主要产品与服务项目	营销策划及活动执行、母婴产品代理销售、益生菌产品研发及销售		
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	悦芽生物	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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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	武汉市江汉区淮海路88号长江证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈丹琪	联系地址	广州市越秀区中山六路238号1104室
电话	020-81320946	电子邮箱	christine@uartbaby.com
传真	020-81320946		
公司办公地址	广州市海珠区琶洲大道178号1103室	邮政编码	510000
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238号1104室		
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、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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，公司积极响应国家“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”。分别投资设立大健康消费品子公司悦芯科技和悦创生物。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，以益生菌食品品牌“美力傲仙”为依托。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且进行应用及转化。

2023年9月，根据公司战略发展规划，为更好体现公司经营发展方向，契合公司未来发展目标，进一步提升公司的品牌影响力，公司全称由“广州市悦芽母婴产品股份有限公司”变更为“广州市悦芽生物科技股份有限公司”，公司证券简称由“悦芽母婴”变更为“悦芽生物”，公司证券代码保持不变。

目前，悦芽生物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	101,344,444.02	123,544,136.34	-17.97%
毛利率%	8.26%	9.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,625,999.23	-1,454,032.70	11.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,046,291.71	-2,078,851.27	-1.57%
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）	-7.46%	-6.70%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-9.39%	-9.57%	-
基本每股收益	-0.08	-0.07	14.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	40,252,538.50	36,857,635.91	9.21%
负债总计	19,265,372.89	14,244,471.07	35.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,987,165.61	22,613,164.84	-7.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.05	1.13	-7.08%
资产负债率%（母公司）	34.58%	27.56%	-
资产负债率%（合并）	47.86%	38.65%	-
流动比率	2.99	4.14	-
利息保障倍数	-2.48	-1.08	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,946,860.17	-3,652,879.10	235.42%
应收账款周转率	4.52	4.98	-
存货周转率	20.94	25.49	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.21%	2.57%	-
营业收入增长率%	-17.97%	10.67%	-
净利润增长率%	11.83%	-346.95%	-

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	2,002,790.46		3,184,485.34	8.64%	-37.11%

应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	19,505,129.04	48.46%	25,374,544.51	68.84%	-23.13%
存货	5,292,348.25	13.15%	3,587,131.27	9.73%	47.54%
固定资产	45,169.92	0.11%	54,186.76	0.15%	-16.64%
无形资产	1,867.92	0.01%	1,867.93	0.01%	0.00%
商誉	-	-	116,722.69	0.32%	-100.00%
短期借款	4,004,369.44	9.95%	2,000,000.00	5.43%	100.22%
长期借款	5,840,000.00	14.51%	5,400,000.00	14.65%	8.15%
交易性金融资产	9,788,198.16	24.32%	2,645,996.79	7.18%	269.92%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金变动的原因：期末货币资金为2,002,790.46元，较上年同期减少1,181,694.88元，降幅37.11%，主要是因为期末将闲置资金购买银行理财产品导致。
- 2、存货变动的原因：期末存货为5,292,348.25元，较上年同期增加1,705,216.98元，增幅47.54%，主要是因为益生菌产品新开发的品类增加，为保障开拓销售渠道，促进订单成绩，提高存货库存量。
- 3、商誉变动的原因：期末商誉较上年同期降幅100%，主要是因为子公司悦芯科技旗下的全资子公司美客优尚持续亏损，净资产长年为负数，未来仍然难以盈利，根据相关会计政策对前期形成的商誉作为减值处理。
- 4、短期借款变动的原因：期末短期借款为4,004,369.44元，较上年同期增加2,004,369.44元，增幅100.22%，主要是因为公司及其子公司日常经营资金周转及储备等需要。
- 5、交易性金融资产变动的原因：期末交易性金融资产为9,788,198.16元，较上年同期增加7,142,201.37元，增幅269.92%，主要是因为公司为提高资金利用率及收益率，通过理财分红取得收益，将闲置的资金购买银行理财产品。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	101,344,444.02	-	123,544,136.34	-	-17.97%
营业成本	92,973,353.23	91.74%	112,237,703.14	90.85%	-17.16%
毛利率%	8.26%	-	9.15%	-	-
销售费用	4,999,763.37	4.93%	7,089,740.21	5.74%	-29.48%
管理费用	3,959,255.40	3.91%	4,267,864.15	3.45%	-7.23%
研发费用	879,642.93	0.87%	841,859.26	0.68%	4.49%

财务费用	462,603.75	0.46%	639,600.72	0.52%	-27.67%
信用减值损失	183,295.36	0.18%	-85,737.75	-0.07%	313.79%
资产减值损失	-116,722.69	-0.12%	-	-	100.00%
其他收益	202,340.14	0.20%	25,570.59	0.02%	691.30%
投资收益	172,201.37	0.17%	364,349.85	0.29%	-52.74%
资产处置收益	87.46	0.00%	70.07	0.00%	24.82%
营业利润	-1,645,928.35	-1.62%	-1,312,485.17	-1.06%	25.41%
营业外收入	99,283.33	0.10%	0.95	0.00%	100.00%
营业外支出	45,879.00	0.05%	10,724.32	0.01%	327.80%
净利润	-1,625,999.23	-1.60%	-1,454,032.70	-1.18%	11.83%

项目重大变动原因：

- 1、信用减值损失变动的的原因：本期信用减值损失较上年同期减少 269,033.11 元，降幅 313.79%，主要是因为期末应收账款余额减少，坏账损失转回导致的。
- 2、资产减值损失变动的的原因：本期资产减值损失较上年同期增加 116,722.69 元，增幅 100%，主要是因为子公司悦芯科技旗下的全资子公司美客优尚持续亏损，净资产长为负数，未来仍然难以盈利，根据相关会计政策对前期形成的商誉作为减值处理。
- 3、其他收益变动的的原因：本期其他收益较上年同期增加 176,769.55 元，增幅 691.30%，主要是因为子公司悦芯科技取得高新企业认定，政府发放补助 200,000 万元。
- 4、投资收益变动的的原因：本期投资收益较上年同期减少 192,148.48 元，降幅 52.74%，主要是因为上年子公司悦芯科技处置联营企业华悦生物导致的。
- 5、营业外收入变动的的原因：本期营业外收入较上期同期增加 99,282.38 元，增幅 100%，主要是因为应付账款中的供货商项目质保金在项目完结超 6 年以上，无需支付的应付账款转营业外收入增加导致。
- 6、营业外支出变动的的原因：本期营业外支出较上年同期增加 35,154.68 元，增幅 327.80%，主要是因为公司变更租赁地址，提前解除租赁合同支付的违约金 38,000 元。

报告期内，公司营业收入较去年同期下降 22,199,692.32 元，降幅 17.97%，营业成本同比下降 17.16%，毛利率下降 0.89%。主要是因为随着出生率下降，婴配粉市场大盘收缩，部分消费者选择线上渠道购买，公司主要销售渠道为大型商超门店，因此营业收入和毛利率较上年有所下降。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	101,341,140.36	123,544,136.34	-17.97%
其他业务收入	3,303.66	-	100.00%
主营业务成本	92,970,226.74	112,237,703.14	-17.17%
其他业务成本	3,126.49	-	100.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
母婴产品代理销售	91,897,436.98	86,159,482.38	6.24%	-15.00%	-13.93%	-1.16%
益生菌产品销售	5,674,122.03	3,204,565.37	43.52%	-33.87%	-40.93%	6.76%
其他	3,772,885.01	3,609,305.48	4.34%	-44.95%	-46.19%	2.19%
合计	101,344,444.02	92,973,353.23	8.26%	-17.97%	-17.16%	-0.89%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

益生菌产品销售变动的原因：本期益生菌产品销售营业收入较上年同期下降 2,905,527.56 元，降幅 33.87%，毛利率对比上期上升 6.76%，主要原因是公司策略调整，由注重规模 GMV 调整为以产品利润支撑为重心，品牌前期阶段以做到一定的体量成型来确定品牌定位以及在行业的位置，经过两年的发展，品牌的价格定位已经稳固，前期高佣金模式、低价引流模式逐渐转变成保证公司回款比例，此部分策略一直将持续到所有旧款产品全部更新，后续新品将在保证利润率基础上进行产品定价及渠道合作。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广东润华商业有限公司	45,139,356.84	44.54%	否
2	黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	28,835,574.46	28.45%	否
3	广州易初莲花连锁超市有限公司	8,999,909.87	8.88%	否
4	湖南益顺医药有限公司	3,258,358.83	3.22%	否
5	广州市优日升气体科技有限公司	2,320,408.88	2.29%	否
	合计	88,553,608.88	87.38%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	49,732,682.91	53.49%	否
2	广州宝祺来贸易有限公司佛山分公司	16,886,931.81	18.16%	否

3	广州紫潮人力资源有限公司	7,432,973.15	7.99%	否
4	韶关市浈江区顺贵贸易有限公司	5,626,011.40	6.05%	否
5	均瑶润盈生物科技（上海）有限公司	3,137,777.28	3.37%	否
合计		82,816,376.55	89.08%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,946,860.17	-3,652,879.10	235.42%
投资活动产生的现金流量净额	-7,018,616.11	2,229,050.00	-414.87%
筹资活动产生的现金流量净额	890,061.06	3,586,444.58	-75.18%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额为 4,946,860.17 元，较上年同期增加 8,599,739.27 元，增幅 235.42%，主要原因是公司收回前期应收账款增加，导致本期经营活动产生的现金流量净额较上期增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额为-7,018,616.11 元，较上年同期减少 9,247,666.11 元，降幅 414.87%，主要原因是因为公司为提高资金利用率及收益率，通过理财分红取得收益，将闲置的资金购买银行理财产品，期末理财产品未赎回造成的。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为 890,061.06 元，较上年同期减少 2,696,383.52 元，降幅 75.18%，主要原因是公司偿还到期借款导致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州可悦商务咨询有限公司	控股子公司	代理产品销售	100 万元	1,368,169.58	1,307,641.51	3,769,581.35	64,467.17
广州市悦芯科技有限公司	控股子公司	益生菌研发推广及销售	2000 万元	2,614,239.81	-1,924,043.49	5,655,704.48	-1,282,192.58
广东悦	控股子	益生菌	2000 万	369,563.59	-150,319.83	68,811.82	-996,400.16

创生物 科技有 限公司	公司	研发推 广及销 售	元				
-------------------	----	-----------------	---	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	9,788,198.16	0.00	不存在
合计	-		0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、资金短缺的风险	公司经营活动现金流量净额财务指标波动较大，主要系受到公司对母婴产品代理销售业务及客户应收款账期的影响，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，将对公司经营业绩造成较大影响。
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

	<p>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，将面临人才短缺的风险。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>
<p>3、市场竞争趋于激烈的风险</p>	<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>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年3月30日	2027年3月18日	挂牌	限售承诺	所持股股份的按规定进行限售安排	正在履行中
其他股东	2016年3月30日	2027年3月18日	挂牌	限售承诺	所持股股份的按规定进行限售安排	正在履行中
董监高	2016年3月30日	2027年3月18日	挂牌	限售承诺	所持股股份的按规定进行限售安排	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016年3月30日	2027年3月18日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年3月30日	2027年3月18日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年3月30日	2027年3月18日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月30日	2027年3月18日	挂牌	其他承诺	不存在最近两年收到中国证监会行政处罚或者采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责的情形	正在履行中
其他股东	2016年3月30日	2027年3月18日	挂牌	其他承诺	不存在最近两年收到中国证监会行政处罚或者采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责的情形	正在履行中
董监高	2016年3月30日	2027年3月18日	挂牌	其他承诺	不存在最近两年收到中国证监会行政处罚或者采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责的情形	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月30日	2027年3月18日	挂牌	其他承诺	已向股份公司出具《关于避免关联交易的承诺函》	正在履行中
其他股东	2016年3月30日	2027年3月18日	挂牌	其他承诺	已向股份公司出具《关于避免关联交易的承诺函》	正在履行中
董监高	2016年3月30日	2027年3月18日	挂牌	其他承诺	已向股份公司出具《关于避免关联交易的承诺函》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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%	-278,658	11,823,474	59.12%
	其中：控股股东、实际控制人	8,593,999	42.97%	-	8,593,999	42.97%
	董事、监事、高管	1,807,622	9.04%	-278,658	1,528,964	7.64%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,897,868	39.49%	278,658	8,176,526	40.88%
	其中：控股股东、实际控制人	2,475,001	12.38%	-	2,475,001	12.38%
	董事、监事、高管	5,422,867	27.11%	278,658	5,701,525	28.51%
	核心员工	-	-	-	-	-
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

报告期内，陈志伟作为公司原董事，因个人原因提出辞职申请，根据相关规定，上述人员不再担任董事半年内，不得转让其所持有的本公司股份。因此对其原持有的无限售性质的股份进行了限售申请。

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数 量
1	雷广勇	7,769,000	-	7,769,000	38.8450%	-	7,769,000	-	-
2	钟家明	3,375,856	-	3,375,856	16.8793%	2,531,892	843,964	-	-
3	许敏青	3,300,000	-	3,300,000	16.5000%	2,475,001	824,999	1,500,000	-
4	卢丽华	1,699,511	-	1,699,511	8.4976%	-	1,699,511	1,500,000	-
5	郑志新	1,650,000	-	1,650,000	8.2500%	1,237,500	412,500	-	-

6	陈志伟	1,114,633	-	1,114,633	5.5732%	1,114,633	-	-	-
7	钟伟贤	840,000	-	840,000	4.2000%	630,000	210,000	-	-
8	陈丹琪	250,000	-	250,000	1.2500%	187,500	62,500	-	-
9	侯思欣	1,000	-	1,000	0.0050%	-	1,000	-	-
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00%	8,176,526	11,823,474	3,000,000	-

普通股前十名股东间相互关系说明：

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、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司控股股东：雷广勇，男，1974年8月出生，中国国籍，具有加拿大永久居留权。毕业于广州大学食品工程专业，大专学历，后进修取得中山大学成人教育大专文凭。2005年9月至2008年4月，任美赞臣营养品（中国）有限公司销售经理；2008年5月至2010年2月，任广州市言科贸易有限公司客户经理；2010年3月至2014年7月，任广州市言科贸易有限公司监事；2014年7月至2015年3月，任广州市言科贸易有限公司法定代表人、执行董事、经理；2015年3月至2017年7月，任悦芽生物法定代表人、董事长和子公司可悦咨询执行董事。

报告期内控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人：雷广勇和许敏青二人。

雷广勇，具体情况详见本报告“第四节股份变动、融资和利润分配”之“二、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

许敏青，女，1976年3月出生，中国国籍，具有加拿大永久居留权。毕业于中山大学生物学专业，本科学历。1998年7月至2001年10月，任联合利华（中国）有限公司市场推广经理；2001年12月至2007年11月，任联邦快递（中国）有限公司市场经理；2007年12月至2014年7月，任广州市言科贸易有限公司总经理；2014年8月至2015年3月，任广州市言科贸易有限公司副总经理；2015年3月至2017年7月，任悦芽母婴董事、总经理，兼任子公司可悦咨询总经理；2017年7月至今，担任悦芽生物公司董事长，兼任子公司可悦咨询、悦芯科技和悦创生物的执行董事。

报告期内实际控制人未发生变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
许敏青	董事、总经理	女	1976年3月	2021年3月19日	2027年3月19日	3,300,000	-	3,300,000	16.50%
钟伟贤	董事	男	1981年6月	2021年3月19日	2027年3月19日	840,000	-	840,000	4.20%
陈志伟	董事	男	1974年10月	2021年3月19日	2027年3月19日	1,114,633	-	1,114,633	5.57%
郑志新	董事	男	1975年12月	2021年3月19日	2027年3月19日	1,650,000	-	1,650,000	8.25%
熊思昆	董事	男	1974年5月	2021年3月19日	2027年3月19日	0	-	0	0.00%
陈小军	董事	男	1984年10月	2023年12月4日	2027年3月19日	0	-	0	0.00%
钟家明	监事会主席	男	1971年12月	2021年3月19日	2027年3月19日	3,375,856	-	3,375,856	16.88%
曾仲贤	监事	男	1979年8月	2021年3月19日	2027年3月19日	0	-	0	0.00%
谢华娴	职工代表监事	女	1980年6月	2021年3月4日	2027年3月19日	0	-	0	0.00%
陈丹琪	董事会秘书、财务	女	1987年7月	2021年3月24日	2027年3月29日	250,000	-	250,000	1.25%

负 责 人								
-------------	--	--	--	--	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司实际控制人是雷广勇、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、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈志伟	董事	离任	无	个人原因辞职
陈小军	无	新任	董事	选举产生

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

陈小军，男，1984年10月出生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，毕业于武汉工程大学，本科学历。2007年11月至2010年3月，任中山广盛运动器材有限公司PMC股长；2010年4月至2014年5月，任深圳宝富花都生态科技产业集团有限公司副总经理；2014年6月至2015年8月，任深圳建业工程集团股份有限公司总经理助理；2015年12月至2020年8月，任广州舒服科技有限公司供应链总监；2020年9月至2022年6月，任广州诚以诚文化传播有限公司供应链总监；2022年7月至至今任广州悦芯科技有限公司总经理。

(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）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	0	0	4
行政人员	3	0	0	3
销售人员	8	1	0	9
财务人员	6	0	0	6
研发人员	7	3	0	10
营销策划人员	3	2	0	5
员工总计	31	6	0	37

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	3
硕士	5	5
本科	10	13
专科	9	10
专科以下	6	6
员工总计	31	37

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、薪酬政策：公司建立并实施薪酬体系及绩效管理，规范了公司薪酬管理制度。
- 2、培训计划：公司一直重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划和人才培育项目，多层次、多渠道、多领域地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职员工业务培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质。
- 3、公司无退休人员，无需承担退休人员的费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》和《公司章程》的规定组建了董事会、监事会和股东大会，审议通过了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规章制度。公司在实际运作过程中，基本上能够按照《公司法》和《公司章程》的规定进行运作。至此，公司依据《公司法》、《公司章程》和《非上市公众公司监管管理办法》的相关规定，建立了健全的股东大会、董事会、监事会制度。随着公司不断发展，公司的治理机制将进一步健全、完善和有效执行。

公司 2023 年共召开了 4 次股东大会、7 次董事会会议、2 次监事会会议，决议得到了有效执行。公司股东大会、董事会和监事会的召开程序严格依照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规定，未发生损害公司股东、债权人及第三人合法权益的情形。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，对报告期内公司股东大会、董事会的召集、召开、表决程序、决议事项及定期报告等进行了审核。监事会认为：公司建立了较为完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定，信息披露及时、准确，能够严格依法规范运作；董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，报告内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况，董事会能够认真执行股东大会的各项决议，忠实履行各项义务；报告期内，公司董事、高级管理人员认真履行公司职务，无违反法律法规、《公司章程》或损害公司利益的行为。此外，监事会对公司年度的财务状况和经营成果进行了有效的监督审核，认为公司财务制度健全，会计档案及财务管理符合公司财务管理制度的要求，公司 2023 年度财务报告真实地反映了公司的财务状况和经营成果。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，公司产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系和面向市场自主经营的能力及风险承受能力。

1、 业务独立情况

公司已经建立了符合现代企业制度要求的法人治理结构和内部组织结构，在经营管理上独立运作；公司拥有独立的采购、销售、服务体系，具有独立自主地进行经营活动的权力，包括经营决策权和实施权，独立开展业务，形成了独立完整的业务体系；公司具备面向市场自主经营的能力，不依赖公司的控股股东、实际控制人及其关联方；公司独立对外签订合同。公司经营的业务与主要股东及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到公司股东及其他关联方的干涉、控制，也未因与公司股东及其他关联方存在关联关系而使得公司经营的完整性、独立性受到不利影响。

2、 资产独立情况

公司拥有经营所必需的场所、设备及其他辅助和相关的配套设施、权利，不存在依赖股东资产经营的情况。公司对所有资产有完全的控制支配权。公司对拥有的资产进行独立登记、建账、核算和管理。公司的资产、产权关系明晰，独立于股东，公司主要资产权利不存在产权归属纠纷或潜在的权利纠纷。公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司不存在资金、资产被公司的控股股东及实际控制人非正常占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人提供担保的情形。

3、人员独立情况

公司具备独立的劳动、人事、社保及工资管理制度，独立于其关联企业。公司与全体在册员工均签订了《劳动合同》。公司的董事、监事、总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员的产生符合法律、法规、规范性文件以及《公司章程》的有关规定。公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业兼职。

4、财务独立性情况

公司设有独立的财务部门，已建立独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范、独立的财务会计制度和对子公司的财务管理制度。公司配备有专职财务人员，并由公司财务负责人领导公司日常财务工作。公司在银行独立开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。股份公司独立进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订及履行合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。

5、机构独立情况

公司已按照《公司法》、《公司章程》、股东大会和董事会决议及机构内部规章制度的规定，建立健全了法人治理结构及内部经营管理机构，公司上述各内部组织机构的设立符合法律、法规、规范性文件、《公司章程》及其他内部制度的规定，其设置不受任何股东或其他单位或个人的控制。公司已建立健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。股份公司的生产经营和办公场所独立于股东，不存在混合经营、合署办公的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已所有重大方面建立了合理的内部控制制度，并能顺利得以贯彻执行。公司在内部管理制度建立过程中，充分考虑了行业的特点和公司多年的管理经验，保证了内控制度符合公司生产经营的需要，对财务管理和经营风险起到了有效的控制作用。经实践证明，公司制订的各项内部管理制度完整、合理、有效，执行情况良好。

随着国家法律法规体系的逐步完善，内部管理环境的变化以及公司持续快速的发展，公司将根据公司业务发展和内部机构调整的需要，及时完善和补充内部管理制度，提高内部管理制度的可操作性，以使内部管理制度在公司的经营管理中发挥更大的作用，提高公司经营管理水平和风险防范能力，保障公

公司经营目标、发展战略的实现，促进公司持续、稳健、高速发展。

本报告期内，公司依据会计准则，结合公司的实际情况，制定、完善内部管理制度，保证公司的内部控制符合现代化企业规范管理、规范治理的要求。董事会严格依照公司管理制度进行管理和运行。

(1) 关于会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律、法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系

报告期内，从财务会计人员、财务部门、财务管理制度和会计政策等四个方面完善和执行公司的财务管理制度。

(3) 关于风险控制体系

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	天健审〔2024〕7-645号	
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号	
审计报告日期	2024年4月25日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	肖瑞峰 2年	王琪 2年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15万	

审 计 报 告

天健审〔2024〕7-645号

广州市悦芽生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州市悦芽生物科技股份有限公司（以下简称悦芽生物公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

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，公允反映了悦芽生物公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于悦芽生物公司，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、其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估悦芽生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

悦芽生物公司治理层（以下简称治理层）负责监督悦芽生物公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序

以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就悦芽生物公司中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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：肖瑞峰
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：王琪

二〇二四年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）1	2,002,790.46	3,184,485.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（一）2	9,788,198.16	2,645,996.79
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（一）3	19,505,129.04	25,374,544.51
应收款项融资			
预付款项	五（一）4	1,678,917.65	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	五（一）5	700,758.56	592,328.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）6	5,292,348.25	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	五（一）7	1,185,019.47	794,110.94
流动资产合计		40,153,161.59	36,645,285.60
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（一）8	45,169.92	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	五（一）9	1,867.92	1,867.93
开发支出			
商誉	五（一）10		116,722.69
长期待摊费用	五（一）11	22,328.64	698.77
递延所得税资产	五（一）12	30,010.43	38,874.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		99,376.91	212,350.31
资产总计		40,252,538.50	36,857,635.91
流动负债：			
短期借款	五（一）13	4,004,369.44	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	五（一）14	5,578,737.52	1,862,813.67
预收款项			
合同负债	五（一）15		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	五（一）16	559,820.22	650,313.99
应交税费	五（一）17	142,465.77	79,027.65
其他应付款	五（一）18	169,418.40	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	五（一）19	2,970,561.54	4,064,581.58
其他流动负债	五（一）20		414.45
流动负债合计		13,425,372.89	8,844,471.07
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（一）21	5,840,000.00	5,400,000.00
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			
非流动负债合计		5,840,000.00	5,400,000.00
负债合计		19,265,372.89	14,244,471.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（一）22	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	五（一）23	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	五（一）24	1,025,678.04	967,723.75
一般风险准备			
未分配利润	五（一）25	-2,529,434.98	-845,481.46
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		20,987,165.61	22,613,164.84
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		20,987,165.61	22,613,164.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计		40,252,538.50	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12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,088,581.20	1,438,953.22
交易性金融资产		9,170,407.26	1,554,794.91
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）1	19,371,479.55	25,085,837.45
应收款项融资			
预付款项		1,428,940.10	220,500.00
其他应收款	十五（一）2	1,771,561.26	182,365.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,467,963.46	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		1,046,255.89	783,915.05
流动资产合计		37,345,188.72	32,149,871.23
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	十五（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		25,674.77	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		30,010.43	38,874.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,902,942.18	7,911,102.72
资产总计		45,248,130.90	40,060,973.95
流动负债：			
短期借款		4,004,369.44	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		4,811,575.61	1,719,671.76
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		366,201.00	515,636.73
应交税费		113,233.44	63,838.12
其他应付款		94,123.18	129,214.66
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,667,483.83	3,761,011.16
其他流动负债			
流动负债合计		12,056,986.50	8,189,372.43

非流动负债：			
长期借款		3,590,000.00	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			
非流动负债合计		3,590,000.00	2,850,000.00
负债合计		15,646,986.50	11,039,372.43
所有者权益（或股东权益）：			
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		1,025,678.04	967,723.75
一般风险准备			
未分配利润		8,018,723.54	7,497,134.95
所有者权益（或股东权益）合计		29,601,144.40	29,021,601.52
负债和所有者权益（或股东权益）合计		45,248,130.90	40,060,973.95

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		101,344,444.02	123,544,136.34
其中：营业收入	五（二）1	101,344,444.02	123,544,136.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		103,431,574.01	125,160,874.27
其中：营业成本	五（二）1	92,973,353.23	112,237,703.14
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二）2	156,955.33	84,106.79
销售费用	五（二）3	4,999,763.37	7,089,740.21
管理费用	五（二）4	3,959,255.40	4,267,864.15
研发费用	五（二）5	879,642.93	841,859.26
财务费用	五（二）6	462,603.75	639,600.72
其中：利息费用		457,905.01	635,879.50
利息收入		5,968.84	7,533.92
加：其他收益	五（二）7	202,340.14	25,570.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）8	172,201.37	364,349.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			-255,681.69
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）	五（二）9	183,295.36	-85,737.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）10	-116,722.69	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二）11	87.46	70.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,645,928.35	-1,312,485.17
加：营业外收入	五（二）12	99,283.33	0.95
减：营业外支出	五（二）13	45,879.00	10,724.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,592,524.02	-1,323,208.54
减：所得税费用	五（二）14	33,475.21	130,824.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,625,999.23	-1,454,032.70
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）		-1,625,999.23	-1,454,032.70
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）		-1,625,999.23	-1,454,032.70
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,625,999.23	-1,454,032.70
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,625,999.23	-1,454,032.70
(二) 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（元/股）		-0.08	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.07

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	2022 年
一、营业收入	十五（二）1	91,897,436.98	108,110,505.13
减：营业成本	十五（二）1	86,159,482.38	100,105,483.24
税金及附加		139,437.27	65,711.29
销售费用		2,143,132.45	1,969,778.04
管理费用		2,776,425.88	2,702,424.58
研发费用			
财务费用		354,817.78	574,826.28
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）	十五（二）2	155,612.35	191,810.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		177,274.63	-79,549.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		87.46	70.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		658,738.77	2,815,336.72
加：营业外收入		0.01	0.45
减：营业外支出		45,720.69	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		613,018.09	2,815,337.17
减：所得税费用		33,475.21	129,556.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		579,542.88	2,685,780.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		579,542.88	2,685,780.18
（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）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			
六、综合收益总额		579,542.88	2,685,780.18
七、每股收益：			
（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	2022 年
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		86,635,651.40	135,199,093.88
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	五（三）2	501,118.28	74,847.60
经营活动现金流入小计		87,136,769.68	135,273,941.48
购买商品、接受劳务支付的现金		70,050,878.60	124,149,870.89
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		4,992,186.43	5,068,018.45
支付的各项税费		1,466,474.09	2,534,664.84
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）2	5,680,370.39	7,174,266.40
经营活动现金流出小计		82,189,909.51	138,926,820.58
经营活动产生的现金流量净额		4,946,860.17	-3,652,879.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五（三）1	43,530,000.00	45,900,000.00
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		550.00	700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		43,530,550.00	45,900,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,166.11	21,648.00
投资支付的现金		50,500,000.00	43,650,002.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		50,549,166.11	43,671,650.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,018,616.11	2,229,050.00

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,950,000.00
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		7,400,000.00	17,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,400,000.00	19,550,000.00
偿还债务支付的现金		6,052,500.00	15,330,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		457,438.94	633,555.42
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			
筹资活动现金流出小计		6,509,938.94	15,963,555.42
筹资活动产生的现金流量净额		890,061.06	3,586,444.58
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		-1,181,694.88	2,162,615.48
加：期初现金及现金等价物余额		3,184,485.34	1,021,869.86
六、期末现金及现金等价物余额		2,002,790.46	3,184,485.34

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	2022年
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		75,796,575.30	117,978,488.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		84,450.50	48,017.17
经营活动现金流入小计		75,881,025.80	118,026,505.75
购买商品、接受劳务支付的现金		61,830,417.01	110,311,349.07
支付给职工以及为职工支付的现金		3,175,099.92	2,400,433.88
支付的各项税费		1,071,529.58	2,120,574.42
支付其他与经营活动有关的现金		3,982,697.94	2,200,777.39
经营活动现金流出小计		70,059,744.45	117,033,134.76
经营活动产生的现金流量净额		5,821,281.35	993,370.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		40,940,000.00	44,850,000.00
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		550.00	700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,940,550.00	44,850,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		7,999.00	10,600.00

付的现金			
投资支付的现金		48,400,000.00	43,800,002.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		48,407,999.00	43,810,602.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,467,449.00	1,040,098.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,400,000.00	14,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,400,000.00	14,600,000.00
偿还债务支付的现金		5,749,157.89	15,180,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		355,046.48	574,105.41
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,104,204.37	15,754,105.41
筹资活动产生的现金流量净额		1,295,795.63	-1,154,105.41
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		-350,372.02	879,363.58
加：期初现金及现金等价物余额		1,438,953.22	559,589.64
六、期末现金及现金等价物余额		1,088,581.20	1,438,953.22

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,490,922.55				967,723.75		-845,481.46		22,613,164.84
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	20,000,000.00				2,490,922.55				967,723.75		-845,481.46		22,613,164.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									57,954.29		-1,683,953.52		-1,625,999.23
（一）综合收益总额											-1,625,999.23		-1,625,999.23
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
（三）利润分配								57,954.29		-57,954.29			
1. 提取盈余公积								57,954.29		-57,954.29			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				2,490,922.55			1,025,678.04		-2,529,434.98			20,987,165.61

项目	2022年												
----	-------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				540,924.55				699,145.73		877,129.26		22,117,199.54
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	20,000,000.00				540,924.55				699,145.73		877,129.26		22,117,199.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,949,998.00				268,578.02		-1,722,610.72		495,965.30
（一）综合收益总额											-1,454,032.70		-1,454,032.70
（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									268,578.02		-268,578.02		
1. 提取盈余公积									268,578.02		-268,578.02		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他					1,949,998.00								1,949,998.00
四、本年期末余额	20,000,000.00				2,490,922.55				967,723.75		-845,481.46		22,613,164.84

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合	

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	20,000,000.00				556,742.82				967,723.75		7,497,134.95	29,021,601.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				556,742.82				967,723.75		7,497,134.95	29,021,601.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									57,954.29		521,588.59	579,542.88
（一）综合收益总额											579,542.88	579,542.88
（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									57,954.29		-57,954.29	
1. 提取盈余公积									57,954.29		-57,954.29	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				556,742.82				1,025,678.04		8,018,723.54	29,601,144.40

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				556,742.82				699,145.73		5,079,932.79	26,335,821.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				556,742.82				699,145.73		5,079,932.79	26,335,821.34

三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									268,578.02		2,417,202.16	2,685,780.18
（一）综合收益总额											2,685,780.18	2,685,780.18
（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									268,578.02		-268,578.02	
1. 提取盈余公积									268,578.02		-268,578.02	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年末余额	20,000,000.00				556,742.82				967,723.75		7,497,134.95	29,021,601.52

广州市悦芽生物科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

广州市悦芽生物科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经广州市工商行政管理局批准，由雷广勇、许敏青发起设立，系广州市言科贸易有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2007 年 12 月 29 日在广州市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为 9144010166998577XW 的营业执照，注册资本 20,000,000.00 元，股份总数 20,000,000 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 8,176,526 股，无限售条件的流通股份 11,823,474 股。公司已于 2016 年 4 月在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌。

本公司属商务服务行业。主要经营范围为：营销策划服务、母婴产品代理销售、益生菌的研发和销售。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 25 日董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的子公司、非全资子公司		公司将收入总额超过集团总收入的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的投资活动现金流量	五(三)1	公司将投资金额占净资产总额 15%的投资项目认定为重要的投资活动现金流量

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允

价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，

且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

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

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

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认

后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（十）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——合并内关联方组合	款项性质	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
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——押金保证金、备用金组合	款项性质	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
其他应收款——代扣代缴社保、公积金组合		
其他应收款——关联方组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1年以内（含，下同）	3.00	3.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	50.00	50.00
3-4年	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去

估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综

合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权

时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子及办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的

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

（十五）无形资产

1. 无形资产包括软件使用权，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）
软件使用权	10

3. 研发支出的归集范围

（1）人员人工费用

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

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

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

（2）直接投入费用

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

（3）其他费用

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

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身

存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十六) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（十九）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

公司的主要业务为营销策划及活动执行服务收入和商品销售收入，各类业务收入确认的具体方法为：

(1) 营销策划及活动执行业务

公司营销策划及活动执行业务属于在某一时点履行的履约义务，公司根据合同条款已向客户提供营销策划方案并已执行相关活动，得到客户确认且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2) 商品销售业务

商品销售业务属于在某一时点履行的履约义务。通过电商平台线上销售收入，在公司将商品快递到客户指定地点，客户已接收并在平台点击确认收货时确认。线下销售收入在公司将商品运送至合同约定交货地点并由客户确认接收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产

在转回日的账面价值。

（二十一）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十二）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十三）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十四）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于短期租赁中的房屋类资产，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（1）使用权资产

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

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

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（二十五）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
2. 公司自2023年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6.00%、13.00%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7.00%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、20.00%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广州市悦芽生物科技股份有限公司	20%
广州可悦商务咨询有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

根据财政部、税务总局《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，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政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	300.00	410.00
银行存款	1,866,974.04	3,173,018.19
其他货币资金	135,516.42	11,057.15
合 计	2,002,790.46	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	9,788,198.16	2,645,996.79
其中：银行理财产品	9,788,198.16	2,645,996.79
合 计	9,788,198.16	2,645,996.79

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	20,108,371.58	26,159,324.23
合 计	20,108,371.58	26,159,324.23

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	20,108,371.58	100.00	603,242.54	3.00	19,505,129.04
合 计	20,108,371.58	100.00	603,242.54	3.00	19,505,129.04

(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			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	20,108,371.58	603,242.54	3.00	26,159,324.23	784,779.72	3.00
小 计	20,108,371.58	603,242.54	3.00	26,159,324.23	784,779.72	3.00

(3) 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	784,779.72	-181,537.18						603,242.54
合 计	784,779.72	-181,537.18						603,242.54

(4) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
广东润华商业有限公司	16,508,312.07		16,508,312.07	82.10	495,249.36
广州易初莲花连锁超市有限公司	3,462,285.40		3,462,285.40	17.22	103,868.56
鲸灵云(杭州)智能有限公司	56,128.45		56,128.45	0.28	1,683.85

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
湖南妙首新媒体有限公司	25,486.57		25,486.57	0.13	764.60
如东晖晖品牌管理有限公司	17,793.80		17,793.80	0.09	533.81
小 计	20,070,006.29		20,070,006.29	99.81	602,100.18

4. 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	1,673,228.11	99.66		1,673,228.11	466,052.56	99.86		466,052.56
1-2 年	5,053.54	0.30		5,053.54	636.00	0.14		636.00
2-3 年	636.00	0.04		636.00				
合 计	1,678,917.65	100.00		1,678,917.65	466,688.56	100.00		466,688.56

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
珠海横琴星妈电子商务有限公司	1,345,816.50	80.16
广东南北知识产权代理事务所	100,000.00	5.96
广东诺品健康产业有限公司	70,575.00	4.20
天健会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所	45,000.00	2.68
广州鑫鑫隆产业园投资有限公司	36,411.60	2.17
小 计	1,597,803.10	95.17

5. 其他应收款

(1) 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	617,297.52	452,019.59

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴社保、公积金	39,626.46	68,209.69
股权收购款		76,438.35
其他	46,415.84	
合计	703,339.82	596,667.63

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	447,239.82	281,076.97
1-2年	125,000.00	285,390.66
2-3年	130,900.00	
3-4年		
4-5年		30,200.00
5年以上	200.00	
合计	703,339.82	596,667.63

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	703,339.82	100.00	2,581.26	0.37	700,758.56
合计	703,339.82	100.00	2,581.26	0.37	700,758.56

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金保证金、备用金组合	617,297.52			452,019.59		

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
代扣代缴社保、公积金组合				68,209.69	2,046.29	3.00
账龄组合	86,042.3	2,581.26	3.00	76,438.35	2,293.15	3.00
其中：1年以内	86,042.3	2,581.26	3.00	76,438.35	2,293.15	3.00
小计	703,339.82	2,581.26	0.37	596,667.63	4,339.44	0.73

(4) 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	-1,758.18			-1,758.18
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	2,581.26			2,581.26

(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
广州鑫鑫隆产业园投资有限公司	押金保证金	111,150.32	1年以内	15.80	
广州速道信息科技有限公司	押金保证金	100,000.00	1年以内	14.22	
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金保证金	59,827.91	1年以内	8.51	
黑龙江飞鹤乳业销售有限公司	押金保证金	50,000.00	1年以内	7.11	
代扣代缴社保与住房公积金	代扣代缴社保与住房公	39,626.46	1年以内	5.63	1,188.79

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
	积金				
小 计		360,604.69		51.27	1,188.79

6. 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	5,172,420.46		5,172,420.46	3,487,157.73		3,487,157.73
在途物资	63,665.49		63,665.49			
周转材料	1,888.58		1,888.58			
发出商品	54,373.72		54,373.72	99,973.54		99,973.54
合 计	5,292,348.25		5,292,348.25	3,587,131.27		3,587,131.27

7. 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	995,581.92		995,581.92	555,824.94		555,824.94
预交税金				231,245.25		231,245.25
待抵扣进项税	189,437.55		189,437.55	7,040.75		7,040.75
合 计	1,185,019.47		1,185,019.47	794,110.94		794,110.94

8. 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
本期增加金额	15,147.24		15,147.24
1) 购置	15,147.24		15,147.24
本期减少金额	12,920.84		12,920.84
1) 处置或报废	12,920.84		12,920.84
期末数	173,293.17	144,050.47	317,343.64

项 目	电子及办公设备	运输设备	合 计
累计折旧			
期初数	124,082.58	136,847.90	260,930.48
本期增加金额	23,764.81		23,764.81
1) 计提	23,764.81		23,764.81
本期减少金额	12,521.57		12,521.57
1) 处置或报废	12,521.57		12,521.57
期末数	135,325.82	136,847.90	272,173.72
账面价值			
期末账面价值	37,967.35	7,202.57	45,169.92
期初账面价值	46,984.19	7,202.57	54,186.76

9. 无形资产

项 目	软件使用权	合 计
账面原值		
期初数	6,707.55	6,707.55
本期增加金额	2,037.73	2,037.73
1) 购置	2,037.73	2,037.73
2) 内部研发		
3) 企业合并增加		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	8,745.28	8,745.28
累计摊销		
期初数	4,839.62	4,839.62
本期增加金额	2,037.74	2,037.74
1) 计提	2,037.74	2,037.74
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	6,877.36	6,877.36

项 目	软件使用权	合 计
账面价值		
期末账面价值	1,867.92	1,867.92
期初账面价值	1,867.93	1,867.93

10. 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) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	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

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
广州美客优尚文化传播有限公司	独立的法人单位,单独核算		是

(5) 可收回金额的具体确定方法

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
广州美客优尚文化	-120,708.76	-359,090.92	116,722.69

项 目	包含商誉的资产组 或资产组组合的账 面价值	可收回金额	本期计提减值金额
传播有限公司			
小 计	-120,708.76	-359,090.92	116,722.69

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
广州美客优尚文化 传播有限公司	预计未来可回收金额	美客优尚持续亏损，净资产长年为负数，未来仍然难以盈利，通过预测未来经营情况得出预计未来可回收金额为-359,090.92元

2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	包含商誉的资产组 或资产组组合的账 面价值	可收回金额	本期计提减值金额
广州美客优尚文化 传播有限公司	-120,708.76	-359,090.92	116,722.69
小 计	-120,708.76	-359,090.92	116,722.69

(续上表)

项 目	预测 期年 限	预测期内的收入增长率、利润 率等参数及其确定依据	稳定期增长率、 利润率等参数及 其确定依据	折现率及其确定 依据
广州美客优 尚文化传播 有限公司	5	预测期内收入增长3%，毛利率73%，销售费用率70%。毛利率和各费用率确定的依据：前1年费用率水平并考虑预测期市场变化进行调整	预测期以后的现金流量均保持稳定不增长	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，12%

11. 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	31,981.14	10,351.27		22,328.64
合 计	698.77	31,981.14	10,351.27		22,328.64

12. 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	600,208.55	30,010.43	777,483.18	38,874.16

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
合 计	600,208.55	30,010.43	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	5,615.25	11,635.98
可抵扣亏损	9,394,561.45	6,614,657.47
合 计	9,400,176.70	6,626,293.45

(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	69,613.76	69,613.89	
2026 年	2,615,829.07	2,615,829.07	
2027 年	3,855,451.68	3,855,451.68	根据 2022 年汇算清缴报告确认的可弥补亏损额修改期初披露的可抵扣亏损额
2028 年	2,779,904.11		
合 计	9,394,561.45	6,614,657.47	

13. 短期借款

借款条件	期末数	期初数
抵押、质押及保证借款（本金）	4,000,000.00	2,000,000.00
应计利息	4,369.44	
合 计	4,004,369.44	2,000,000.00

14. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	5,156,837.52	1,220,413.67
服务款	421,900.00	642,400.00
合 计	5,578,737.52	1,862,813.67

15. 合同负债

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

16. 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	4,562,658.81	4,653,152.58	559,820.22
离职后福利—设定提存计划		323,008.24	323,008.24	
合 计	650,313.99	4,885,667.05	4,976,160.82	559,820.22

(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	4,209,681.61	4,300,175.38	559,820.22
职工福利费		61,460.15	61,460.15	
社会保险费		201,907.05	201,907.05	
其中：医疗保险费		198,123.61	198,123.61	
工伤保险费		3,783.44	3,783.44	
住房公积金		89,610.00	89,610.00	
小 计	650,313.99	4,562,658.81	4,653,152.58	559,820.22

(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		308,950.32	308,950.32	
失业保险费		14,057.92	14,057.92	
小 计		323,008.24	323,008.24	

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	107,594.34	11,148.12
企业所得税		25,262.42
代扣代缴个人所得税	20,661.80	36,687.41

项 目	期末数	期初数
城市维护建设税	3,765.79	390.18
教育费附加	1,611.01	167.21
地方教育附加	1,074.01	111.48
印花税	7,758.82	5,260.83
合 计	142,465.77	79,027.65

18. 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	169,418.40	181,748.35
合 计	169,418.40	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

项 目	期末数	期初数
待付费用	162,140.04	144,430.22
其他	7,278.36	37,318.13
合 计	169,418.40	181,748.35

19. 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	2,970,561.54	4,064,581.58
合 计	2,970,561.54	4,064,581.58

20. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额		414.45

项 目	期末数	期初数
合 计		414.45

21. 长期借款

借款条件	期末数	期初数
抵押、质押及保证借款	5,840,000.00	5,400,000.00
合 计	5,840,000.00	5,400,000.00

22. 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

23. 资本公积

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

24. 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	57,954.29		1,025,678.04
合 计	967,723.75	57,954.29		1,025,678.04

(2) 其他说明

本期新增盈余公积系根据公司法以及章程的规定，按照本期实现的净利润计提 10%法定盈余公积。

25. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-845,481.46	877,129.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项 目	本期数	上年同期数
调整后期初未分配利润	-845,481.46	877,129.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,625,999.23	-1,454,032.70
减：提取法定盈余公积	57,954.29	268,578.02
期末未分配利润	-2,529,434.98	-845,481.46

(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	101,341,140.36	92,970,226.74	123,544,136.34	112,237,703.14
其他业务收入	3,303.66	3,126.49		
合 计	101,344,444.02	92,973,353.23	123,544,136.34	112,237,703.14
其中：与客户之间的合同产生的收入	101,344,444.02	92,973,353.23	123,544,136.34	112,237,703.14

(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	91,897,436.98	86,159,482.38	108,110,505.13	100,105,483.24
益生菌销售	5,674,122.03	3,204,565.37	8,579,649.59	5,425,341.09
其他	3,772,885.01	3,609,305.48	6,853,981.62	6,706,878.81
小 计	101,344,444.02	92,973,353.23	123,544,136.34	112,237,703.14

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	101,344,444.02	123,544,136.34
小 计	101,344,444.02	123,544,136.34

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	33,709.50	35,967.10

项 目	本期数	上年同期数
教育费附加	14,407.40	22,175.92
地方教育附加	9,604.88	10,241.50
印花税	98,873.55	15,362.27
车船税	360.00	360.00
合 计	156,955.33	84,106.79

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
推广费	1,714,017.73	3,154,641.28
职工薪酬	2,018,352.61	2,253,777.81
服务费	12,282.99	571,848.21
促销费	42,342.23	418,174.90
仓储费	631,430.73	477,936.37
业务招待费	143,072.88	109,318.92
差旅费	166,665.38	41,477.83
交通运杂费	11,226.29	21,924.38
其他	260,372.53	40,640.51
合 计	4,999,763.37	7,089,740.21

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,429,705.28	2,179,173.28
租赁费用	254,804.73	787,099.15
专利权费		707,547.18
服务费用	770,708.88	354,871.43
办公费	165,479.57	67,243.35
业务招待费	819.00	29,676.32
保险费	19,375.08	22,685.29
折旧费	11,906.85	8,044.38

项 目	本期数	上年同期数
通讯费	9,363.60	6,877.20
其他	297,092.41	104,646.57
合 计	3,959,255.40	4,267,864.15

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	437,609.16	677,070.88
直接材料投入	343,351.35	
其他	98,682.42	164,788.38
合 计	879,642.93	841,859.26

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	457,905.01	635,879.50
减：利息收入	5,968.84	7,533.92
银行手续费	10,667.58	11,255.14
合 计	462,603.75	639,600.72

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	200,098.28	24,455.54	200,098.28
代扣个人所得税手续费返还	2,241.86	1,115.05	
合 计	202,340.14	25,570.59	200,098.28

8. 投资收益

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
处置长期股权投资产生的投资收益		401,617.11
购买银行理财产品取得的投资收益	172,201.37	218,414.43

项 目	本期数	上年同期数
合 计	172,201.37	364,349.85

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	183,295.36	-85,737.75
合 计	183,295.36	-85,737.75

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
商誉减值损失	-116,722.69	
合 计	-116,722.69	

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	87.46	70.07	87.46
合 计	87.46	70.07	87.46

12. 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
无需支付款项	97,626.00		97,626.00
其他	1,657.33	0.95	1,657.33
合 计	99,283.33	0.95	99,283.33

13. 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	7,879.00	8,558.51	7,879.00
其他	38,000.00	2,165.81	38,000.00
合 计	45,879.00	10,724.32	45,879.00

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	24,611.48	123,493.55
递延所得税费用	8,863.73	7,330.61
合 计	33,475.21	130,824.16

(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	-1,592,524.02	-1,323,208.54
按母公司适用税率计算的所得税费用	-318,504.80	-264,641.71
子公司适用不同税率的影响	-92,520.79	189,878.41
调整以前期间所得税的影响		1,267.17
非应税收入的影响		-21,890.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,319.84	12,926.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-11,923.84
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	682,050.64	751,274.66
小微企业税收优惠对所得税的影响	-101,622.79	-466,418.71
研发支出加计扣除的影响	-141,246.89	-82,975.13
其他		23,327.37
所得税费用	33,475.21	130,824.16

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
银行理财产品赎回	43,530,000.00	45,900,000.00
小 计	43,530,000.00	45,900,000.00

(2) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买银行理财	50,500,000.00	43,650,002.00
小 计	50,500,000.00	43,650,002.00

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到政府补助	200,098.28	24,455.54
收到个税手续费返还	2,241.86	1,115.05
收到其他往来资金	229,546.25	41,742.14
利息收入	5,968.84	7,533.92
其他	63,263.05	0.95
合 计	501,118.28	74,847.60

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	5,232,627.38	7,160,195.35
支付其他往来资金	447,743.01	14,071.05
合 计	5,680,370.39	7,174,266.40

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	-1,625,999.23	-1,454,032.70
加：资产减值准备	-66,572.67	85,737.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,764.81	19,748.70
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,037.74	4,839.62
长期待摊费用摊销	10,351.27	20,460.37
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）	-87.46	-70.07
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）	457,905.01	635,879.50

补充资料	本期数	上年同期数
投资损失（收益以“-”号填列）	-172,201.37	-364,349.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,863.73	7,330.61
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,705,216.98	1,631,089.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,341,142.84	-2,394,662.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,672,872.48	-1,844,850.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,946,860.17	-3,652,879.10
(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	2,002,790.46	3,184,485.34
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	-1,181,694.88	2,162,615.48
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	上年年末数
(1) 现金	2,002,790.46	3,184,485.34
其中：库存现金	300.00	410.00
可随时用于支付的银行存款	1,866,974.04	3,173,018.19
可随时用于支付的其他货币资金	135,516.42	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	2,002,790.46	3,184,485.34

(3) 不涉及现金收支的重大活动

公司本期应收账款的回款方式中存在应收应付对冲 31,996,965.30 元，主要系公司与黑

龙江飞鹤乳业销售有限公司销售、采购业务并存，实际结算中，双方将购销款抵消后净额结算。

（四）其他

租赁

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（二十四）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	254,804.73	787,099.15
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合 计	254,804.73	787,099.15

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
租赁负债的利息费用		
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	254,804.73	787,099.15
售后租回交易产生的相关损益		

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	437,609.16	677,070.88
直接材料投入	343,351.35	
其他	98,682.42	164,788.38
合 计	879,642.93	841,859.26
其中：费用化研发支出	879,642.93	841,859.26
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 公司将广州可悦商务咨询有限公司、广州悦芯科技有限公司（以下简称悦芯科技）、

广州美客优尚文化传播有限公司、广东悦创生物科技有限公司（以下简称悦创生物）4家公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

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

3. 其他说明

(1) 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% 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% 的表决权。

(2) 非全资子公司未确认少数股东损益的说明

本公司持有子公司悦芯科技、悦创生物 90% 的股权，但合并财务报表中未确认少数股东损益，系两家子公司的少数股东均未实缴出资，本公司有 100% 表决权，承担两家子公司 100% 亏损，因此在悦芯科技、悦创生物尚未弥补完亏损前，不确认少数股东损益。

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	200,098.28
其中：计入其他收益	200,098.28
合计	200,098.28

(二) 计入当期损益的政府补助金额

项目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	200,098.28	24,455.54
合计	200,098.28	24,455.54

九、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：

- 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 和 5 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 2023 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 99.81%（2022 年 12 月 31 日：86.21%）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	12,814,930.98	13,583,381.16	7,570,253.74	6,013,127.42	
应付账款	5,578,737.52	5,578,737.52	5,578,737.52		
其他应付款	169,418.40	169,418.40	169,418.40		
小 计	18,563,086.90	19,331,537.08	13,318,409.66	6,013,127.42	

(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12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币10,800,000.00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。

十、公允价值的披露

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			9,788,198.16	9,788,198.16
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			9,788,198.16	9,788,198.16
(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			9,788,198.16	9,788,198.16
理财产品			9,788,198.16	9,788,198.16

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

以第三层次公允价值计量的交易性金融资产为持有的银行理财产品，按投资本金以及计提的理财收益确认公允价值。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

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
广州华悦生物有限公司	2022 年 12 月 20 日前的联营企业
广东南芯医疗科技有限公司	2022 年 10 月 25 日之前持股子公司悦芯科技 27% 的股东

(二) 关联方交易情况

1. 销售货物

关联方名称	关联交易内容	本期数	上年同期数
广州华悦生物有限公司	益生菌产品		1,191,467.11
广东南芯医疗科技有限公司	益生菌产品		24,712.46
小 计			1,216,179.57

2. 关联担保情况

(1) 明细情况

本公司及子公司作为担保方

被担保方	借款余额	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	2023/9/22	2024/9/20	否
许敏青、卢丽华、雷广勇	2,000,000.00	2023/9/25	2024/9/24	否
许敏青、卢丽华、雷广勇	3,400,000.00	2023/3/10	2026/3/8	否
许敏青、卢丽华、雷广勇	1,950,000.00	2021/10/29	2024/10/28	否
许敏青、卢丽华、雷广勇	900,000.00	2022/8/12	2025/7/10	否
许敏青、雷广勇	2,550,000.00	2022/6/27	2025/6/26	否

(2) 其他说明

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。

3. 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	1,690,828.48	1,771,202.53

十二、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。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	19,970,597.47	25,861,688.09
合 计	19,970,597.47	25,861,688.09

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	19,970,597.47	100.00	599,117.92	3.00	19,371,479.55
合 计	19,970,597.47	100.00	599,117.92	3.00	19,371,479.55

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	19,970,597.47	599,117.92	3.00	25,861,688.09	775,850.64	3.00
小计	19,970,597.47	599,117.92	3.00	25,861,688.09	775,850.64	3.00

(3) 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	-176,732.72						599,117.92
合计	775,850.64	-176,732.72						599,117.92

(4) 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	16,508,312.07	82.66	495,249.36
广州易初莲花连锁超市有限公司	3,462,285.40	17.34	103,868.56
小计	19,970,597.47	100.00	599,117.92

2. 其他应收款

(1) 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	186,197.52	129,580.00
代扣代缴社保、公积金	36,354.37	54,417.86
关联方拆借款	1,500,000.00	
合计	1,772,651.89	183,997.86

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

1年以内	1,722,551.89	54,417.86
1-2年		99,380.00
2-3年	49,900.00	
3-4年		
4-5年		30,200.00
5年以上	200.00	
合计	1,772,651.89	183,997.86

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,772,651.89	100.00	1,090.63	0.06	1,771,561.26
合计	1,772,651.89	100.00	1,090.63	0.06	1,771,561.26

(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			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金、备用金组合	236,297.52			129,580.00		
关联方组合	1,500,000.00					
账龄组合	36,354.37	1,090.63	3.00	54,417.86	1,632.54	3.00
其中：1年以内	36,354.37	1,090.63	3.00	54,417.86	1,632.54	3.00
小计	1,772,651.89	1,090.63	0.06	183,997.86	1,632.54	0.89

(4) 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	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	-541.91			-541.91
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,090.63			1,090.63

(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	关联方拆借 款	1,000,000.00	1 年以内	56.41	
广东悦创生物科 技有限公司	关联方拆借 款	500,000.00	1 年以内	28.21	
广州鑫鑫隆产业 园投资有限公司	押金保证金	111,150.32	1 年以内	6.27	
黑龙江飞鹤乳业 销售有限公司	押金保证金	50,000.00	1 年以内	2.82	
代扣代缴款	代扣代缴社 保、公积金	36,354.37	1 年以内	2.05	1,090.63
小 计		1,697,504.69		95.76	1,090.63

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司 投资	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	91,897,436.98	86,159,482.38	108,110,505.13	100,105,483.24
合 计	91,897,436.98	86,159,482.38	108,110,505.13	100,105,483.24
其中：与客户之间的合同产生的收入	91,897,436.98	86,159,482.38	108,110,505.13	100,105,483.24

(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	91,897,436.98	86,159,482.38	108,110,505.13	100,105,483.24
小 计	91,897,436.98	86,159,482.38	108,110,505.13	100,105,483.24

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	91,897,436.98	108,110,505.13
小 计	91,897,436.98	108,110,505.13

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

银行理财产品收益	155,612.35	191,810.48
合 计	155,612.35	191,810.48

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

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	87.46	
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)	200,098.28	
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	172,201.37	
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		
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	53,404.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项 目	金 额	说 明
小 计	425,791.44	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	5,498.96	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	420,292.48	

(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	-7.46	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.39	-0.10	-0.10

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	-1,625,999.23
非经常性损益	B	420,292.48
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	-2,046,291.71
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	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	21,800,165.23
加权平均净资产收益率	M=A/L	-7.46%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	-9.39%

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	-1,625,999.23
非经常性损益	B	420,292.48

项 目	序号	本期数
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	-2,046,291.71
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	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	20,000,000.00
基本每股收益	M=A/L	-0.08
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	-0.10

(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。

广州市悦芽生物科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	87.46
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）	200,098.28
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	172,201.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	53,404.33
非经常性损益合计	425,791.44
减：所得税影响数	5,498.96
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	420,292.48

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用