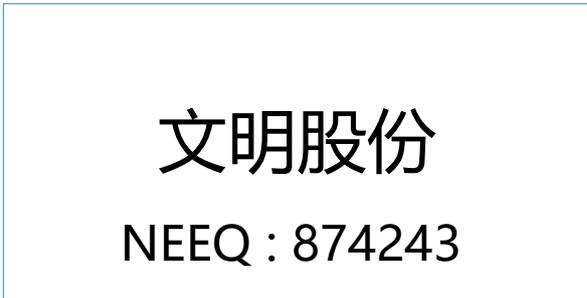


证券代码：874243

证券简称：文明股份

主办券商：广发证券



文明蒙恬（广州）集团股份有限公司  
Mt.Digital (Guangzhou) Group Co.,Ltd.



半年度报告

— 2024 —

## 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、公司负责人曾建东、主管会计工作负责人余刃文及会计机构负责人（会计主管人员）王靖匡保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 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	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动及股东情况 .....	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	23
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	107
附件 II	融资情况 .....	107

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	董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
文明股份、公司、本公司、股份公司	指	文明蒙恬（广州）集团股份有限公司
文明有限、有限公司	指	文明蒙恬（广州）集团有限公司，曾用名广州市蒙恬数码科技有限公司，于 2018 年 10 月 9 日更名为文明蒙恬（广州）集团有限公司，系公司前身
文明网络	指	广州市文明网络科技有限公司，系公司全资子公司。
北京合众	指	北京合众怡毅科技有限公司，系公司全资子公司
恒泰文明	指	恒泰文明（广州）科技有限公司，系公司全资子公司
文明香港	指	文明蒙恬（香港）有限公司，系公司全资子公司
兴合盛	指	兴合盛（广州）食品贸易有限公司，系公司控股子公司
易简德学度	指	广东易简投资有限公司—广州易简德学度股权投资合伙企业（有限合伙）
易简光晔	指	广东易简投资有限公司—广州易简光晔股权投资合伙企业（有限合伙）
易简大糖	指	广东易简投资有限公司—广州易简大糖股权投资合伙企业（有限合伙）
创钰铭星	指	广州创钰投资基金管理企业（有限合伙）—广州创钰铭星创业投资合伙企业（有限合伙）
易简光皓	指	广东易简投资有限公司—广州易简光皓股权投资合伙企业（有限合伙）
主办券商、广发证券	指	广发证券股份有限公司
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	现行有效的《文明蒙恬（广州）集团股份有限公司章程》
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	文明蒙恬（广州）集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Mt.Digital(Guangzhou)Group Co.,Ltd.		
	Mt.Digital		
法定代表人	曾建东	成立时间	2003 年 5 月 7 日
控股股东	控股股东为（曾建东）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曾建东），一致行动人为（曾建波）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-零售业（F52）-货摊、无店铺及其他零售（F529）-互联网零售（F5292）		
主要产品与服务项目	公司主营业务系为全球知名消费品牌提供线上与线下全渠道运营综合服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	文明股份	证券代码	874243
挂牌时间	2023 年 12 月 20 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	117,191,740
主办券商（报告期内）	广发证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市天河区马场路 26 号广发证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	余刃文	联系地址	广州市南沙区东涌镇庆慧中路 1 号越秀 iPARK 粤港智谷 A1 栋 1004 房
电话	020-37597090	电子邮箱	ir@mtdigital.com.cn
传真	020-85545722		
公司办公地址	广州市南沙区东涌镇庆慧中路 1 号 A1 栋 1004	邮政编码	511458
公司网址	www.mtdigital.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401047499092592		
注册地址	广东省广州市南沙区东涌镇庆慧中路 1 号 A1 栋 1004		
注册资本（元）	117,191,740	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、 商业模式

公司是一家为全球知名消费品牌提供线上与线下全渠道运营的综合服务商，长期专注于 3C 消费产品的市场推广与电商运营，拥有优质的合作品牌和丰富的品牌服务经验。在渠道运营方面，公司依托京东、天猫等主流电商平台，通过与传统线下渠道实现深度融合，为品牌方提供促进价值提升和销售转化的综合电商服务，构建了覆盖线上与线下的全渠道运营模式。得益于行业内多年沉淀积累的运营能力和服务口碑，公司在产品和推广方面得到了合作品牌的有力支持。公司主要经营合作的品牌包括 SanDisk（闪迪）、Logitech（罗技）、WACOM（和冠）、Crucial（英睿达）、Acer（宏碁）、Thrustmaster（图马思特）、Datacolor（德塔）、UAG（城市装甲）等。

##### 2、 经营计划实现情况

报告期内，公司进一步挖掘现有合作品牌及其衍生的品牌合作机会，通过全渠道运营的优势与丰富的品牌服务经验，将所运营的品牌从主要集中在 3C 消费领域，逐步拓展系统软件、游戏周边、文创周边等其他品类，并积极拥抱新模式、新业态的发展，布局抖音商城、快手商城等新兴电商平台，不断夯实全渠道运营模式。同时，公司不断提升品牌服务能力，提高运营服务专业水平，全面升级优化现有的信息化业务与管理系统，为品牌方提供更为专业化、个性化、精细化的品牌服务。

报告期内，公司实现营业收入 918,162,937.30 元；归属于挂牌公司股东净利润 62,203,423.64 元，同比下降 14.43%；截至报告期末，公司总资产 1,293,994,880.12 元，较期初增长 12.70%；归属于母公司净资产 847,149,040.52 元，较期初增长 7.93%；净资产收益率为 7.62%。

报告期内，公司业务未发生重大变化。

#### （二） 行业情况

（1）行业分类：公司全球知名消费品牌提供线上与线下全渠道运营的综合服务商，主要从事电商零售、电商分销、线下分销、电商代运营、品牌定位和营销推广等业务。根据中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所属行业为零售业（分类代码：F52）；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754—2017），公司属于零售业下属的互联网零售行业（F5292）；根据《挂牌公司管理型行业分类指引》的分类标准，公司所处行业为“F52 零售业”中的“F5292 互联网零售”。

（2）行业发展概况：近年来，我国陆续出台品牌服务产业链相关积极政策，为线上品牌服务行业

的发展创造了良好环境。如《“十四五”电子商务发展规划》提出深化创新驱动，塑造高质量电子商务产业；《关于进一步做好当前商务领域促消费重点工作的通知》提出促进新型消费加快发展的重点任务，发展新业态新模式新场景、促进线上消费健康发展、促进品牌品质消费。相关积极政策的颁布和实施，有利于行业长期平稳发展。根据商务部公布的《中国电子商务报告（2022）》以及 2023 年我国电子商务发展情况，2022 年全国电子商务交易额达 43.83 万亿元，同比增长 3.5%，2023 年全国线上零售额增长至 15.42 万亿元，同比增长 11%，连续 11 年成为全球第一大网络零售市场。

（3）行业发展趋势：随着我国经济平稳发展，消费者可支配收入将不断增加，再加上互联网及新一代信息技术发展的支撑，我国线上购物的规模将持续扩大，为品牌服务行业的可持续发展提供了有利条件。随着 5G、大数据、人工智能等新一代信息技术的发展，可以通过运用大数据、人工智能等先进技术手段进行流通与销售过程的升级改造，打造线上服务、线下体验以及现代物流深度融合发展零售新模式；与此同时，依托大数据、云计算等技术的发展，有利于提高数据处理、客户关系维护、物流配送管理等关键服务能力，推动相关产品与消费者精准匹配。未来，新一代信息技术的发展将推动服务商精细化服务能力不断提升，促进行业走向新的发展阶段。

### （三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023 年 11 月，公司的全资子公司北京合众怡毅科技有限公司被评为国家级高新技术企业，有效期 3 年。

## 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	918,162,937.30	1,136,382,786.28	-19.20%
毛利率%	16.40%	16.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	62,203,423.64	72,694,240.04	-14.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	48,685,631.23	56,967,642.07	-14.54%
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	7.62%	10.57%	-

算)			
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）	5.97%	8.28%	-
基本每股收益	0.53	0.62	-14.52%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	1,293,994,880.12	1,148,171,161.94	12.70%
负债总计	445,885,601.35	363,270,679.66	22.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	847,149,040.52	784,900,482.28	7.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.23	6.70	7.91%
资产负债率%（母公司）	46.06%	36.86%	-
资产负债率%（合并）	34.46%	31.64%	-
流动比率	285.06%	312.87%	-
利息保障倍数	302.87	88.47	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-301,247,373.61	53,341,286.31	-664.75%
应收账款周转率	15.23	21.86	-
存货周转率	1.07	1.51	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	12.70%	-7.15%	-
营业收入增长率%	-19.20%	2.11%	-
净利润增长率%	-14.59%	26.54%	-

### 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	32,378,085.62	2.50%	354,813,670.79	30.90%	-90.87%
交易性金融资产	7,690,991.61	0.59%	18,052,860.71	1.57%	-57.40%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	72,943,078.10	5.64%	41,161,983.40	3.59%	77.21%
预付款项	7,530,478.91	0.58%	1,790,326.74	0.16%	320.62%
其他应收款	11,188,140.87	0.86%	10,053,640.16	0.88%	11.28%
存货	895,458,114.37	69.20%	506,914,449.79	44.15%	76.65%
其他流动资产	228,936,819.64	17.69%	184,736,643.29	16.09%	23.93%
固定资产	6,523,366.89	0.50%	5,814,102.92	0.51%	12.20%

使用权资产	5,193,270.13	0.40%	6,135,054.34	0.53%	-15.35%
无形资产	27,995.74	0.00%	178,978.11	0.02%	-84.36%
商誉	1,799,164.66	0.14%	1,799,164.66	0.16%	0.00%
长期待摊费用	1,833,365.02	0.14%	701,217.86	0.06%	161.45%
递延所得税资产	22,492,008.56	1.74%	16,019,069.17	1.40%	40.41%
短期借款	30,010,000.00	2.32%	-	-	100.00%
应付账款	322,806,892.64	24.95%	192,641,806.28	16.78%	67.57%
合同负债	5,965,957.87	0.46%	7,584,262.95	0.66%	-21.34%
应付职工薪酬	18,264,000.78	1.41%	19,663,061.15	1.71%	-7.12%
应交税费	10,513,811.73	0.81%	9,100,571.16	0.79%	15.53%
其他应付款	485,811.26	0.04%	60,167,005.23	5.24%	-99.19%
一年内到期的非流动负债	2,548,585.41	0.20%	2,673,018.24	0.23%	-4.66%
其他流动负债	50,053,034.06	3.87%	65,351,711.15	5.69%	-23.41%
租赁负债	2,570,276.71	0.20%	3,093,213.05	0.27%	-16.91%
递延收益	1,717,064.39	0.13%	1,792,528.59	0.16%	-4.21%
递延所得税负债	950,166.50	0.07%	1,203,501.86	0.10%	-21.05%

### 项目重大变动原因

（1）货币资金：较上年同比下降90.87%，主要为采购增加，资金用于支付货款增加。
（2）交易性金融资产：较上年同比下降57.40%，主要为期末结存于余额宝的资金减少。
（3）应收账款：较上年同比增长77.21%，主要为对客户尚未结算的应收货款增加。
（4）预付款项：较上年同比增长320.62%，主要为预付现款结算供应商的货款，产品于下月初到货入库影响。
（5）存货：较上年同比增长76.65%，主要为根据市场行情变化对应的采购增加。
（6）无形资产：较上年同比下降84.36%，主要为正常摊销影响。
（7）长期待摊费用：较上年同比增长161.45%，主要为本期新增两处办公室装修影响。
（8）递延所得税资产：较上年同比增长40.41%，主要为内部交易未实现利润增加，对应计提递延所得税资产增加。
（9）短期借款：较上年同比增加100.00%，主要为根据资金使用情况，进行银行贷款补充流动资金。
（10）应付账款：较上年同比增加67.57%，主要为根据市场行情变化对应的采购增加，尚未结算的应付货款增加。
（11）其他应付款：较上年同比下降99.19%，主要为上年期末计提的应付股利，并于本期完成发放影响。

## （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	918,162,937.30	-	1,136,382,786.28	-	-19.20%
营业成本	767,564,086.06	83.60%	954,040,892.00	83.95%	-19.55%

毛利率	16.40%	-	16.05%	-	-
税金及附加	2,880,451.72	0.31%	2,981,037.89	0.26%	-3.37%
销售费用	63,144,262.64	6.88%	74,835,542.26	6.59%	-15.62%
管理费用	11,814,569.87	1.29%	14,498,757.95	1.28%	-18.51%
研发费用	767,487.29	0.08%	848,412.29	0.07%	-9.54%
财务费用	3,661,730.72	0.40%	4,570,113.78	0.40%	-19.88%
其他收益	15,786,882.88	1.72%	17,741,890.26	1.56%	-11.02%
投资收益	211,003.25	0.02%	2,086,673.54	0.18%	-89.89%
信用减值损失	-2,034,720.38	-0.22%	617,838.48	0.05%	-429.33%
资产减值损失	-9,094,298.46	-0.99%	-9,008,429.20	-0.79%	0.95%
资产处置收益	37.18	0.00%	112,472.13	0.01%	-99.97%
营业外收入	2,305.80	0.00%	2,071.03	0.00%	11.34%
营业外支出	789.04	0.00%	63,920.08	0.01%	-98.77%
利润总额	73,200,770.23	7.97%	96,096,626.27	8.46%	-23.83%
所得税费用	11,049,830.98	1.20%	23,329,708.09	2.05%	-52.64%
净利润	62,150,939.25	6.77%	72,766,918.18	6.40%	-14.59%

### 项目重大变动原因

- (1) 营业收入：较上年同期下降19.20%，主要受市场行情变化影响，本期销售减少。
- (2) 销售费用：较上年同期下降15.62%，主要为公司严格管理控制费用支出影响。
- (3) 管理费用：较上年同期下降18.51%，主要为公司严格管理控制费用支出影响。
- (4) 投资收益：较上年同期下降89.89%，主要为上期处置子公司转回前期确认的超额亏损产生的投资收益较高影响。
- (5) 信用减值损失：较上年同期下降429.33%，主要为应收账款增加，对应计提信用减值损失增加影响。
- (6) 资产处置收益：较上年同比下降99.97%，主要为上期处置使用权资产产生的资产处置收益较高影响。
- (7) 营业外支出：较上年同比下降98.77%，主要为上期无法收回的保证金结转至营业外支出影响。
- (8) 所得税费用：较上年同比下降52.64%，主要为母公司本期适用优惠税率，对应计提所得税费用减少影响。

## 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	916,798,083.49	1,131,357,472.31	-18.96%
其他业务收入	1,364,853.81	5,025,313.97	-72.84%
主营业务成本	767,393,609.68	952,798,358.32	-19.46%
其他业务成本	170,476.38	1,242,533.68	-86.28%

### 按产品分类分析

适用  不适用

### 按区域分类分析

√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
境内收入	906,092,605.78	756,100,800.34	16.55%	-18.70%	-18.94%	0.25%
境外收入	12,070,331.52	11,463,285.72	5.03%	-44.99%	-46.04%	1.85%

### 收入构成变动的的原因

- (1) 境内收入：较上年同期下降 18.70%，主要受市场行情变化影响，本期销售减少。  
(2) 境外收入：较上年同期下降 44.99%，主要受市场行情变化影响，本期销售减少。

### (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	-301,247,373.61	53,341,286.31	-664.75%
投资活动产生的现金流量净额	7,929,332.05	-24,109,453.22	132.89%
筹资活动产生的现金流量净额	-29,133,760.72	-73,847,702.66	60.55%

### 现金流量分析

- (1) 经营活动产生的现金流量净额：较上年同期下降 664.75%，主要为销售商品收到的货款减少以及购买商品支付的货款增加。  
(2) 投资活动产生的现金流量净额：较上年同期增长 132.89%，主要为收回理财产品的资金增加。  
(3) 筹资活动产生的现金流量净额：较上年同期增长 60.55%，主要为取得借款的金额增加。

## 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
文明网络	控股子公司	线上及线下销售	50,000,000.00	88,166,724.71	88,139,194.71	-	-301,626.53
恒泰文明	控股子公司	线上及线下销售	2,000,000.00	298,618,068.68	4,186,988.99	191,522,236.44	-5,106,949.97
北京合众	控股子公司	线上及线下销售	5,000,000.00	377,915,137.53	12,802,829.16	316,394,254.89	-5,100,029.58

文明香港	控股子公司	线下销售	10,000,000 港元	10,798,492.53	6,251,378.71	12,070,331.52	287,176.64
兴合盛	控股子公司	线下销售	2,200,000.00	7,168,413.29	2,080,061.78	2,467,215.28	-90,471.45

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

公司在经营过程中，遵纪守法、诚实守信，始终将规范经营、创造社会价值作为履行社会责任的基础。公司上下秉承“信念、团结、诚信、进取”的核心价值观和“正道成功，客户为先”的发展理念，在追求经济效益的同时接受政府和社会公众的监督，承担社会责任。

报告期内，公司积极承担对员工、客户、供应商、社会等的责任。公司坚持诚信经营，遵循契约精神，提供高质量的服务，与客户和供应商保持良好的合作关系。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

公司依法履行纳税义务，积极提供就业岗位，按时交纳社保，坚持以人为本、不断完善各项公司制度。公司重视员工激励机制，对重要岗位实行股权激励，激发员工积极性，打造良好的企业氛围。公司关爱员工生活，高度重视人身安全，积极组织各项活动，增强员工归属感。

## 七、 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
政策风险	公司致力于为品牌商提供在中国市场覆盖线上、线下全渠道运营的综合服务。近年来，《“十四五”电子商务发展规划》《国务院办公厅关于进一步释放消费潜力促进消费持续恢复的意见》等政策为电子商务和批发零售行业提供了有效的运营机制，营造了稳定的发展环境。若未来电子商务或批发零售行业的政策发生变化，而公司未能及时调整自身的运营策略以应对政策的变化，则公司可能面临因政策变化而业绩受到不利影响的风险。
品牌授权及拓展的风险	公司通过与品牌方签订分销协议等方式取得授权，为合作品牌方提供品牌运营和产品分销服务，品牌方授权对于公司的业务发展至关重要。目前公司代理的产品主要为闪迪、罗技、

	<p>英睿达及和冠等品牌，短期内公司存在供应商较为集中的风险。未来若公司无法达到品牌方预期或品牌方政策发生调整，导致品牌方不再与公司合作，或者公司对新品牌的拓展不及预期，公司业务的开展可能受到一定的影响。</p>
下游客户集中的风险	<p>公司的电商渠道主要集中在京东、天猫等大型第三方电商平台，集中度较高。若未来京东、天猫等电商平台调整政策或与公司合作不及预期，可能影响公司未来的电商渠道销售，进而对公司的业绩产生不利影响。</p>
电商平台流量规则变化的风险	<p>电商平台的流量分配规则对公司电商零售业务至关重要。目前，主流电商平台掌握流量资源的分配权，若未来电商平台的流量分配规则发生变化，或者公司采取的推广方式未能适应电商平台的流量分配规则变化，则可能会增加公司的运营成本，从而对经营业绩产生不利影响。</p>
品牌方返利对经营业绩影响的风险	<p>品牌方为激励公司销售，在综合考虑公司销售及订货指标完成情况、市场拓展情况等基础上，给予公司一定的返利。返利是品牌方为获取产品销售主动权、稳定零售价格体系、促进产品销售的一种商业惯例。报告期内，公司返利计提金额较高，对公司的采购成本具有一定影响，返利计提金额受品牌当期采购额、销售额、评价指标等完成情况及供应商定价政策影响而波动，各期返利计提金额冲减存货采购成本，并随存货销售冲减主营业务成本。公司根据存货的实际销售实现情况，将计提的返利结转冲减各期成本。因此，若未来公司品牌方返利政策变化或其他因素导致公司可获得返利出现下降甚至无法获取返利，公司的经营业绩将受到不利影响。</p>
存货跌价损失的风险	<p>公司在开展业务时，需要保证所销售的商品有一定的安全库存。报告期期末，公司存货的账面价值为 89,545.81 万元，占总资产的比例为 69.20%，公司存货规模较大。报告期期末，公司根据存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。如果因部分产品出现滞销，或者部分产品由于仓储物流等环节出现部分损坏，将导致其可变现净值下降，公司需对该部分产品计提存货跌价准备，对公司盈利能力产生不利影响。</p>
业绩季节性波动的风险	<p>受电商行业“618”“双 11”“双 12”等大促节点影响，公司销售业绩在大促月会有明显提升，经营业绩呈现较明显的季节性波动特征。业绩季节性波动对公司融资能力和资金管理能力的提出了较高的要求，同时也造成了公司各类财务指标在年度不同阶段出现波动情况。如果公司在资金使用、融资安排等方面不能有效地应对季节性波动特征，则可能对公司的经营活动带来一定的不利影响。</p>
经营规模扩大可能引致的风险	<p>目前，公司逐渐建立了适应企业现阶段发展的内控和管理体系。但是，由于公司业务增长较快，公司内控和管理体系需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的经营规模的逐渐扩大，业务范围的不断扩展，人员的不断增加，将对公司治理提出更高的要求，因此公司未来经营过程中存在因公司治理不适应业务发展需要，而影响公司持续、健康、稳定发展的风险。</p>

<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>公司实际控制人曾建东持有公司 57.66%的股份，且担任公司董事长、总经理，能够利用其实际控制人地位，通过行使表决权对公司的发展战略、生产经营、利润分配等事项实施重大影响。公司已建立了规范的法人治理结构，可从制度上尽量避免实际控制人或大股东凌驾于内部控制之上，但在公司与实际控制人利益发生冲突时，仍存在实际控制人通过行使表决权影响公司的重大决策进而损害公司利益的风险。</p>
<p>诉讼风险</p>	<p>长江存储科技有限责任公司于 2024 年 1 月向北京知识产权法院提出诉讼请求，认为公司等 4 名被告侵害其第 ZL201980000179.1 号、ZL202010372662.7 号、ZL202010428927.0 号发明专利权，要求公司停止进口、销售、许诺销售被诉侵权产品，包括型号为 BX500、MX500、P3、P3Plus、PSPlus、X6、T700 PRO 的固态硬盘产品。本案尚未开庭，公司将积极妥善处理本次诉讼，依法维护自身合法权益。</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>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（三）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（五）
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### （一） 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,388,425.53	0.28%
作为被告/被申请人	3,000,000.00	0.35%
作为第三人	0	0%
合计	5,388,425.53	0.63%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	280,000.00	199,147.68
其他	300,000,000.00	200,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内公司存在实际控制人为公司提供担保情况，具体详见“第六节 财务会计报告”之财务报表附注“十、关联方及关联交易”之“5、关联交易情况”。

上述关联交易系公司业务快速发展及生产经营的正常所需，价格采用市场公允价值，具有合理性及必要性。上述关联交易不存在损害公司利益的情形，对公司未来的财务状况和经营成果有积极影响。公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，关联交易并未影响公司经营成果的真实性。

#### （四） 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
董监高	2023年9月22日		挂牌	其他承诺	其他(减少或规范关联交易的承诺)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月22日		挂牌	其他承诺	其他(减少或规范关联交易的承诺)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月22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	2023年9月22日		挂牌	资金占用承诺	其他(避免资金占用问题的承诺)	正在履行中
董监高	2023年9月22日		挂牌	资金占用承诺	其他(避免资金占用问题的承诺)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月22日		挂牌	限售承诺	其他(股东自愿限售的承诺)	正在履行中
董监高	2023年9月22日		挂牌	限售承诺	其他(股东自愿限售的承诺)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月22日		挂牌	其他承诺	其他(关于社会保险及住房公积金事项的承诺)	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无。

**（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
存货	存货-发出商品	质押	139,200,019.21	10.76%	为公司“京保贝”融资借款设置质押担保
房屋建筑	固定资产	抵押	3,900,305.45	0.30%	为公司银行借款设置抵押担保
总计	-	-	143,100,324.66	11.06%	-

**资产权利受限事项对公司的影响**

上述资产抵押、质押或其他受限情形主要系公司为向金融机构的融资（包括但不限于授信、借款、保函、商业保理等）提供担保。上述受限资产主要系公司业务发展和正常经营所需，符合公司和全体股东的利益，不会对公司产生不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### （一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	22,543,370	38.47%	22,543,370	45,086,740	38.47%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,446,225	14.41%	8,446,225	16,892,450	14.41%	
	董事、监事、高管	3,571,275	6.09%	3,496,275	7,067,550	6.03%	
	核心员工	780,000	1.33%	739,001	1,519,001	1.30%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	36,052,500	61.53%	36,052,500	72,105,000	61.53%	
	其中：控股股东、实际控制人	25,338,675	43.25%	25,338,675	50,677,350	43.24%	
	董事、监事、高管	10,713,825	18.28%	10,488,825	21,202,650	18.09%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%	
总股本		58,595,870	-	58,595,870	117,191,740	-	
普通股股东人数							44

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

公司于 2023 年 12 月 16 日召开 2023 年第五次临时股东大会，审议通过《关于 2023 年半年度权益分派预案的议案》，以公司总股本 58,595,870 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 58,595,870 股。本次权益分派于 2024 年 1 月 9 日完成实施，所转增的股份于当日在全国股份转让系统挂牌并公开转让。本次权益分派以资本公积转增股本共计 58,595,870 股，公司总股本由 58,595,870 股增至 117,191,740 股。

#### （二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	曾建东	33,784,900	33,784,900	67,569,800	57.66%	50,677,350	16,892,450	0	0
2	曾建波	12,715,000	12,715,000	25,430,000	21.70%	19,072,500	6,357,500	0	0
3	易简德学 度	3,152,916	3,152,916	6,305,832	5.38%	0	6,305,832	0	0

4	易简光晔	3,100,000	3,100,000	6,200,000	5.29%	0	6,200,000	0	0
5	易简大糖	1,471,361	1,471,361	2,942,722	2.51%	0	2,942,722	0	0
6	创钰铭星	771,010	771,010	1,542,020	1.32%	0	1,542,020	0	0
7	易简光皓	630,583	630,583	1,261,166	1.08%	0	1,261,166	0	0
8	余刃文	500,100	500,100	1,000,200	0.85%	750,150	250,050	0	0
9	李桥	300,000	300,000	600,000	0.51%	450,000	150,000	0	0
10	李国惠	300,000	300,000	600,000	0.51%	450,000	150,000	0	0
	合计	56,725,870	-	113,451,740	96.81%	71,400,000	42,051,740	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至报告期末，公司普通股前十名股东之间相互关系情况如下：

- 1、曾建东与曾建波之间的关联关系情况曾建波为曾建东的胞弟及一致行动人。
- 2、易简德学度、易简光晔、易简大糖和易简光皓之间的关联关系情况易简德学度、易简光晔、易简大糖和易简光皓的执行事务合伙人均为广东易简投资有限公司。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### （一）基本情况

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				
曾建东	董事长、总经理	男	1970年7月	2022年6月17日	2025年6月16日	33,784,900	33,784,900	33,784,900	57.66%
曾建波	董事、副总经理	男	1973年5月	2022年6月17日	2025年6月16日	12,715,000	12,715,000	12,715,000	21.70%
李国惠	董事	男	1979年9月	2022年6月17日	2025年6月16日	300,000	300,000	600,000	0.52%
金晓宇	董事	女	1978年5月	2022年6月17日	2025年6月16日	300,000	300,000	600,000	0.52%
李桥	董事	男	1980年9月	2022年6月17日	2025年6月16日	300,000	300,000	600,000	0.52%
余刃文	董事	男	1970年12月	2022年1月30日	2025年6月16日	500,100	500,100	1,000,200	0.85%
余刃文	财务负责人		1970年12月	2022年6月17日	2025年6月16日				0.85%
余刃文	董事会秘书		1970年12月	2023年6月12日	2025年6月16日				0.85%
李玮	独立董事	女	1965年10月	2022年6月17日	2025年6月16日	0	0	0	0.00%
庄学敏	独立董事	男	1972年1月	2022年6月17日	2025年6月16日	0	0	0	0.00%
罗红	独立董事	女	1985年3月	2022年6月17日	2024年1月9日	0	0	0	0.00%
罗伟凡	监事会主席	男	1973年6月	2022年6月17日	2024年1月9日	150,000	150,000	300,000	0.26%
蒯婷	监事会主席	女	1993年7月	2024年3月11日	2025年6月16日	0	0	0	0.00%
张海珍	监事	女	1979年9月	2022年6月17日	2025年6月16日	20,000	20,000	40,000	0.03%
刘晨	职工代表监事	男	1992年4月	2022年6月17日	2025年6月16日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

曾建东与曾建波之间的关联关系情况曾建波为曾建东的胞弟及一致行动人，除此之外，公司董事、

监事、高级管理人员相互之间无关联关系。

## （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
蒯婷	无	新任	监事会主席	公司经营需要
罗伟凡	监事会主席	离任	无	个人原因
罗红	独立董事	离任	无	个人原因

## 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

蒯婷，女，1993年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。主要任职经历如下：2018年7月至2020年3月担任宁夏京川律师事务所专职律师；2020年3月至2021年12月担任昌正医疗科技（苏州）有限公司广州分公司法务主管；2021年12月至今担任文明蒙恬（广州）集团股份有限公司法务。

## （三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
余刃文	董事、财务负责人、董事会秘书		-	-	-	-	-	-
李国惠	董事		-	-	-	-	-	-
金晓宇	董事		-	-	-	-	-	-
李桥	董事		-	-	-	-	-	-
张海珍	监事		-	-	-	-	-	-
合计	-	-					-	-

备注：经公司第一届董事会第七次会议、2020年第一次临时股东大会审议通过，同意向符合条件的员工以3.00元/股价格定向发行公司股票。根据公司与各股权激励对象签订的《附生效条件的股票认购合同》《文明蒙恬（广州）集团股份有限公司股权激励协议书》，股权激励对象在本次股权激励中所认购的股票自其在中国证券登记结算有限公司北京分公司完成登记之日起一定期限内不得转让（以下简称“限售期”）。2021年9月10日，公司与股权激励对象重新签订了《文明蒙恬（广州）集团股份有限公司股权激励协议书》，约定自取得激励股份之日起至公司成功上市期间，持股员工不得转让、出售、设置质押或以其他方式处置其所持激励股份；如公司成功上市，则持股员工需按照公司上市时的承诺、相关法律法规及中国证监会或证券交易所的规定两者中的较长期限执行限售期。

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	78	6	7	77
销售人员	68	10	1	77
技术研发人员	9	0	0	9
运营人员	191	49	59	181
员工总计	346	65	67	344

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	24	0	0	24

#### 核心员工的变动情况

报告期内，核心员工未变化。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注五、1	32,378,085.62	354,813,670.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五、2	7,690,991.61	18,052,860.71
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五、3	72,943,078.10	41,161,983.40
应收款项融资			
预付款项	附注五、4	7,530,478.91	1,790,326.74
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、5	11,188,140.87	10,053,640.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、6	895,458,114.37	506,914,449.79
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五、7	228,936,819.64	184,736,643.29
<b>流动资产合计</b>		<b>1,256,125,709.12</b>	<b>1,117,523,574.88</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	附注五、8	6,523,366.89	5,814,102.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五、9	5,193,270.13	6,135,054.34
无形资产	附注五、10	27,995.74	178,978.11
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	附注五、11	1,799,164.66	1,799,164.66
长期待摊费用	附注五、12	1,833,365.02	701,217.86
递延所得税资产	附注五、13	22,492,008.56	16,019,069.17
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>37,869,171.00</b>	<b>30,647,587.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,293,994,880.12</b>	<b>1,148,171,161.94</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注五、14	30,010,000.00	-
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	附注五、15	322,806,892.64	192,641,806.28
预收款项			
合同负债	附注五、16	5,965,957.87	7,584,262.95
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	附注五、17	18,264,000.78	19,663,061.15
应交税费	附注五、18	10,513,811.73	9,100,571.16
其他应付款	附注五、19	485,811.26	60,167,005.23
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	附注五、20	2,548,585.41	2,673,018.24
其他流动负债	附注五、21	50,053,034.06	65,351,711.15
<b>流动负债合计</b>		<b>440,648,093.75</b>	<b>357,181,436.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五、22	2,570,276.71	3,093,213.05
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注五、23	1,717,064.39	1,792,528.59
递延所得税负债	附注五、13	950,166.50	1,203,501.86
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		5,237,507.60	6,089,243.50
<b>负债合计</b>		445,885,601.35	363,270,679.66
<b>所有者权益：</b>			
股本	附注五、24	117,191,740.00	58,595,870.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、25	116,777,401.23	175,356,393.87
减：库存股			
其他综合收益	附注五、26	548,338.74	520,081.50
专项储备			
盈余公积	附注五、27	33,190,119.90	33,190,119.90
一般风险准备			
未分配利润	附注五、28	579,441,440.65	517,238,017.01
归属于母公司所有者权益合计		847,149,040.52	784,900,482.28
少数股东权益		960,238.25	-
<b>所有者权益合计</b>		848,109,278.77	784,900,482.28
<b>负债和所有者权益合计</b>		1,293,994,880.12	1,148,171,161.94

法定代表人：曾建东

主管会计工作负责人：余刃文

会计机构负责人：王靖匡

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		18,345,389.79	328,607,395.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十五、1	679,474,690.50	329,517,037.95
应收款项融资			

预付款项		2,845,928.42	1,156,543.50
其他应收款	附注十五、2	19,642,462.36	11,027,889.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		617,546,743.77	324,965,388.44
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		168,458,263.61	138,394,204.13
<b>流动资产合计</b>		<b>1,506,313,478.45</b>	<b>1,133,668,459.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十五、3	65,283,571.09	64,113,171.09
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		5,416,949.15	4,486,332.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,481,510.35	3,302,617.38
无形资产		27,995.74	178,978.11
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,303,986.64	-
递延所得税资产		2,688,663.61	1,330,362.07
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>78,202,676.58</b>	<b>73,411,461.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,584,516,155.03</b>	<b>1,207,079,921.37</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		30,010,000.00	-
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		526,927,134.96	209,901,815.14
预收款项			
合同负债		5,138,882.93	7,451,823.29

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		14,675,325.43	14,283,120.87
应交税费		9,448,704.88	5,440,482.91
其他应付款		61,834,947.45	126,048,838.01
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,448,845.33	1,254,429.85
其他流动负债		77,815,531.25	78,025,594.75
<b>流动负债合计</b>		<b>727,299,372.23</b>	<b>442,406,104.82</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,035,901.08	2,033,005.91
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		522,226.55	495,392.61
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,558,127.63</b>	<b>2,528,398.52</b>
<b>负债合计</b>		<b>729,857,499.86</b>	<b>444,934,503.34</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		117,191,740.00	58,595,870.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		94,943,802.23	153,539,672.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		33,190,119.90	33,190,119.90
一般风险准备			
未分配利润		609,332,993.04	516,819,755.90
<b>所有者权益合计</b>		<b>854,658,655.17</b>	<b>762,145,418.03</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>1,584,516,155.03</b>	<b>1,207,079,921.37</b>

**（三） 合并利润表**

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>		918,162,937.30	1,136,382,786.28
其中：营业收入	附注五、29	918,162,937.30	1,136,382,786.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		849,832,588.30	1,051,774,756.17
其中：营业成本	附注五、29	767,564,086.06	954,040,892.00
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	附注五、30	2,880,451.72	2,981,037.89
销售费用	附注五、31	63,144,262.64	74,835,542.26
管理费用	附注五、32	11,814,569.87	14,498,757.95
研发费用	附注五、33	767,487.29	848,412.29
财务费用	附注五、34	3,661,730.72	4,570,113.78
其中：利息费用		242,492.30	1,098,643.14
利息收入		756,074.78	671,057.47
加：其他收益	附注五、35	15,786,882.88	17,741,890.26
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、36	211,003.25	2,086,673.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、37	-2,034,720.38	617,838.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、38	-9,094,298.46	-9,008,429.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、39	37.18	112,472.13
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		73,199,253.47	96,158,475.32
加：营业外收入	附注五、40	2,305.80	2,071.03
减：营业外支出	附注五、41	789.04	63,920.08
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		73,200,770.23	96,096,626.27
减：所得税费用	附注五、42	11,049,830.98	23,329,708.09

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		62,150,939.25	72,766,918.18
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）		62,150,939.25	72,766,918.18
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）		-52,484.39	72,678.14
2. 归属于母公司所有者的净利润		62,203,423.64	72,694,240.04
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		28,257.24	219,308.91
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		28,257.24	219,308.91
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		28,257.24	219,308.91
（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		28,257.24	219,308.91
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		62,179,196.49	72,986,227.09
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		62,231,680.88	72,913,548.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-52,484.39	72,678.14
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.53	0.62
（二）稀释每股收益（元/股）		0.53	0.62

法定代表人：曾建东

主管会计工作负责人：余刃文

会计机构负责人：王靖匡

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<b>一、营业收入</b>	附注十五、4	1,101,794,827.91	1,044,873,719.32
减：营业成本	附注十五、4	955,608,849.90	919,437,115.82
税金及附加		2,384,575.29	2,283,508.06
销售费用		26,991,616.54	30,777,230.47
管理费用		9,186,332.29	9,449,385.15
研发费用		516,047.19	664,923.49
财务费用		3,741,157.09	4,546,869.99
其中：利息费用		191,629.32	1,021,817.14
利息收入		611,258.72	598,177.80
加：其他收益		15,702,975.99	17,650,552.49
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十五、5	33,041.10	-1,650,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,846,500.46	-83,197.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,309,982.13	-3,619,757.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）		10,602.32	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		108,956,386.43	90,012,283.36
加：营业外收入		2,000.84	1,406.90
减：营业外支出		512.00	538.87
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		108,957,875.27	90,013,151.39
减：所得税费用		16,444,638.13	22,718,069.10
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		92,513,237.14	67,295,082.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		92,513,237.14	67,295,082.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		92,513,237.14	67,295,082.29
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,007,565,121.38	1,287,810,440.31
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	附注五、43	16,588,263.83	20,912,748.89
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,024,153,385.21</b>	<b>1,308,723,189.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,199,047,207.04	1,108,146,574.07
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		43,457,884.97	53,882,753.41

支付的各项税费		33,274,694.25	51,164,869.76
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、43	49,620,972.56	42,187,705.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,325,400,758.82</b>	<b>1,255,381,902.89</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-301,247,373.61</b>	<b>53,341,286.31</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		227,655,357.19	230,195,724.74
取得投资收益收到的现金		33,041.10	340,752.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,458.77	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>227,713,857.06</b>	<b>230,536,477.06</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,668,999.07	1,672,818.68
投资支付的现金		217,115,525.94	251,194,939.40
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	附注五、43	-	1,778,172.20
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>219,784,525.01</b>	<b>254,645,930.28</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,929,332.05</b>	<b>-24,109,453.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,029,600.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,029,600.00	-
取得借款收到的现金		65,500,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注五、43	146,829.42	91,146.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>66,676,429.42</b>	<b>91,146.00</b>
偿还债务支付的现金		35,500,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,672,086.40	1,497,420.85
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	附注五、43	1,638,103.74	2,441,427.81
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>95,810,190.14</b>	<b>73,938,848.66</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,133,760.72</b>	<b>-73,847,702.66</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>16,217.11</b>	<b>244,806.87</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-322,435,585.17</b>	<b>-44,371,062.70</b>
加：期初现金及现金等价物余额		354,813,670.79	183,081,839.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>32,378,085.62</b>	<b>138,710,776.87</b>

法定代表人：曾建东

主管会计工作负责人：余刃文

会计机构负责人：王靖匡

**（六） 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		910,606,963.36	1,153,629,278.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,365,261.26	18,980,996.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>926,972,224.62</b>	<b>1,172,610,274.93</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,124,042,928.79	1,069,786,833.84
支付给职工以及为职工支付的现金		25,972,075.88	32,094,012.81
支付的各项税费		29,414,216.28	44,466,710.99
支付其他与经营活动有关的现金		21,081,958.09	14,504,693.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,200,511,179.04</b>	<b>1,160,852,250.92</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-273,538,954.42</b>	<b>11,758,024.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		24,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		33,041.10	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,927.80	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>24,057,968.90</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,586,994.68	157,390.85
投资支付的现金		25,170,400.00	-
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>27,757,394.68</b>	<b>157,390.85</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,699,425.78</b>	<b>-157,390.85</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		65,500,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,053,044.98	45,081,423.61
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>66,553,044.98</b>	<b>45,081,423.61</b>
偿还债务支付的现金		35,500,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,672,086.40	1,497,420.85
支付其他与筹资活动有关的现金		5,404,584.57	30,842,593.53
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>99,576,670.97</b>	<b>102,340,014.38</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-33,023,625.99</b>	<b>-57,258,590.77</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额		-310,262,006.19	-45,657,957.61
加：期初现金及现金等价物余额		328,607,395.98	159,002,496.26
六、期末现金及现金等价物余额		18,345,389.79	113,344,538.65

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明

- 1、受电商行业“618”“双11”“双12”等大促节点影响，公司销售业绩在大促月会有明显提升，经营业绩呈现较明显的季节性波动特征。
- 2、具体详见财务报表附注十三、2、利润分配情况。

#### （二） 财务报表项目附注

# 文明蒙恬（广州）集团股份有限公司

## 2024 年半年度财务报表附注

### 一、公司的基本情况

#### 1、历史沿革

文明蒙恬（广州）集团股份有限公司（以下简称“文明股份”或“本公司”），是由文明蒙恬（广州）集团有限公司于 2019 年 6 月整体变更设立的股份有限公司。经历次变更，截至 2024 年 6 月 30 日，公司注册资本为人民币 117,191,740.00 元，实收资本为人民币 117,191,740.00 元。

#### 2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：广州市南沙区东涌镇庆慧中路 1 号 A1 栋 1004。

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：广州市南沙区东涌镇庆慧中路 1 号 A1 栋 1004。

#### 3、企业的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：互联网零售业。

主要经营活动：公司致力于为品牌方提供线上与线下全渠道的分销、零售等综合服务。

#### 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 2024 年 8 月 8 日批准对外报出。

#### 5、本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
广州市文明网络科技有限公司	本期无变动
恒泰文明（广州）科技有限公司	本期无变动
北京合众怡毅科技有限公司	本期无变动
文明蒙恬（香港）有限公司	本期无变动
兴合盛（广州）食品贸易有限公司	本期无变动

本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

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。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：应收品牌线上营销客户款项
- 应收账款组合 2：应收品牌线下营销客户款项

- 应收账款组合 3：应收合并范围内关联公司款项

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：应收资金拆借款及利息
- 其他应收款组合 3：应收合并范围内关联公司款项
- 其他应收款组合 4：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：库存商品、发出商品、在途物资、委托代销商品等。

(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、合同资产

### （1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（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单独列示。

### （2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

## 15、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。

### （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三-20。

## 16、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）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（%）
房屋建筑物	20	4.98	0.50

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	5	19.90	0.50
办公设备	3	33.00-33.33	0.00-1.00

（3）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三-20。

（4）固定资产分类

房屋建筑物、运输设备、办公设备。

（5）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。

## 17、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三-20。

### 18、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。

## 19、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三-20。

## 20、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。

## 21、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。

## 22、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、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。

## 24、租赁负债

具体会计政策详见本附注三-31 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法。

## 25、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。

## 26、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。

## 27、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线下渠道销售：公司与线下客户签订销售协议，向其提供商品。线下渠道销售存在买断销售与委托代销两种模式。在买断销售模式下，公司向经销商或直销客户发货，在客户签收后确认收入。在委托代销模式下，公司向经销商发货，于收到代销清单时，按应向其收取的款项确认销售收入。

②电商分销：公司根据与第三方电商平台签订的协议向电商分销平台发出货物，公司根据第三方电商平台结算单按应向其收取的款项确认销售收入。

③电商零售：公司在天猫（含淘宝）、京东等第三方线上平台设立电商店铺，通过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。

④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。

⑤课程培训收入：公司根据与用户签订的培训协议，按提供的培训方式不同而采取不同的完工进度确认方法：在一定期间内均衡提供服务的，在提供授课服务期限内按直线法分期确认收入；按上课时数提供服务的，在服务期限内，每月按已上课时数占总课时的比例确认收入。

## 28、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

(1) 本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- ②该成本增加了本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。

(2) 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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

## 29、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。

### 30、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。

## 31、租赁

### 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

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。

## 32、其他重要的会计政策和会计估计

无。

## 33、重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

无。

### （2）重要会计估计变更

本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	应税收入	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%、8.25%
城市维护建设税	免抵税额和应交流转税额	7%
教育费附加	免抵税额和应交流转税额	3%
地方教育附加	免抵税额和应交流转税额	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
文明蒙恬（广州）集团股份有限公司	15%
广州市文明网络科技有限公司	25%
恒泰文明（广州）科技有限公司	25%

公 司 名 称	企业所得税税率
北京合众怡毅科技有限公司	25%
文明蒙恬（香港）有限公司	8.25%、16.5%
兴合盛（广州）食品贸易有限公司	20%

## 2、税收优惠及批文

### 企业所得税

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）、《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，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。公司之子公司兴合盛（广州）食品贸易有限公司 2024 年 1-6 月符合小型微利企业的标准，享受该企业所得税的优惠政策。

根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》，利得税两级制于 2018 年 4 月 1 日或之后的课税年度开始实施，法团首 200 万元港币的利得税税率为 8.25%，超过 200 万元港币的利润按 16.5% 征税。公司之子公司文明蒙恬（香港）有限公司 2024 年 1-6 月适用如上税率。

根据《财政部 税务总局关于广州南沙企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2022〕40 号）的规定，对设在南沙先行启动区符合条件的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，自 2022 年 1 月 1 日起执行至 2026 年 12 月 31 日，公司 2024 年 1-6 月符合南沙先行启动区鼓励类产业企业的标准，享受该企业所得税的优惠政策。

### 城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、印花税

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。公司之子公司兴合盛（广州）食品贸易有限公司 2024 年 1-6 月享受该减免的优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

（1）货币资金分项列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	138,499.88	122,019.88
银行存款	29,526,138.82	349,256,510.51
其他货币资金	2,713,446.92	5,435,140.40
合 计	32,378,085.62	354,813,670.79
其中：存放在境外的款项总额	2,258,454.37	2,043,945.42

(2) 本期期末，其他货币资金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。

(3) 本期期末，公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限的货币资金，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

## 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
基金产品	7,690,991.61	18,052,860.71
合 计	7,690,991.61	18,052,860.71

## 3、应收账款

(1) 按账龄披露：

项 目	期末余额
1 年以内	77,002,682.99
小 计	77,002,682.99
减：坏账准备	4,059,604.89
合 计	72,943,078.10

(2) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	77,002,682.99	100.00%	4,059,604.89	5.27%	72,943,078.10
其中：品牌线上营销客户	21,258,606.43	27.61%	1,062,930.32	5.00%	20,195,676.11
品牌线下营销客户	55,744,076.56	72.39%	2,996,674.57	5.38%	52,747,401.99

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
合计	77,002,682.99	100.00%	4,059,604.89	5.27%	72,943,078.10

(续上表)

类别	期初余额				
	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	43,580,765.66	100.00%	2,418,782.26	5.55%	41,161,983.40
其中：品牌线上营销客户	1,520,419.28	3.49%	76,020.96	5.00%	1,444,398.32
品牌线下营销客户	42,060,346.38	96.51%	2,342,761.30	5.57%	39,717,585.08
合计	43,580,765.66	100.00%	2,418,782.26	5.55%	41,161,983.40

按组合计提坏账准备：

①品牌线上营销客户

项目	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1年以内	21,258,606.43	1,062,930.32	5.00%	1,520,419.28	76,020.96	5.00%
合计	21,258,606.43	1,062,930.32	5.00%	1,520,419.28	76,020.96	5.00%

②品牌线下营销客户

项目	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1年以内	55,744,076.56	2,996,674.57	5.38%	42,060,346.38	2,342,761.30	5.57%
合计	55,744,076.56	2,996,674.57	5.38%	42,060,346.38	2,342,761.30	5.57%

(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
期初坏账准备	2,418,782.26
本期计提	1,951,609.41

项 目	坏账准备金额
本期收回或转回	-
本期转销或核销	311,743.64
本期汇率变动	956.86
期末坏账准备	4,059,604.89

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	311,743.64

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为36,240,841.76元，占应收账款期末余额合计数的比例为47.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为1,869,779.45元。

(6) 本期期末，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。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	7,530,478.91	100.00%	1,785,326.74	99.72%
1-2 年	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	5,000.00	0.28%
合 计	7,530,478.91	100.00%	1,790,326.74	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期末余额前五名预付款项汇总金额为6,615,844.68元，占预付款项期末余额合计数的比例为87.85%。

(3) 期末公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

#### 5、其他应收款

(1) 项目列示：

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	11,188,140.87	10,053,640.16
合 计	11,188,140.87	10,053,640.16

## (2) 按账龄披露：

项 目	期末余额
1 年以内	2,445,586.30
1-2 年	205,852.73
2-3 年	1,058,151.36
3 年以上	8,102,730.06
小 计	11,812,320.45
减：坏账准备	624,179.58
合 计	11,188,140.87

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金、社保公积金	11,346,143.51	10,147,511.80
其他	466,176.94	447,196.97
合 计	11,812,320.45	10,594,708.77

## (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）	
期初坏账准备	541,068.61	-	-	541,068.61
本期计提	83,110.97	-	-	83,110.97
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
本期其他变动	-	-	-	-
期末坏账准备	624,179.58	-	-	624,179.58

## (5) 本期实际核销的其他应收款情况：

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	-

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位 名 称	款项性质	期末余额	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例	账龄	坏账准备 期末余额
闪迪贸易（上海）有限公司	押金保证金	7,000,000.00	59.26%	3 年以上	371,000.00
江苏华佳丝绸股份有限公司	押金保证金	1,091,355.00	9.24%	1 年以内	57,841.82
北京京东世纪贸易有限公司	押金保证金	1,080,000.00	9.14%	1 年以内、2-3 年、3 年以上	57,240.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金保证金	610,201.00	5.17%	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	32,340.65
锋创科技发展（北京）有限公司	押金保证金	359,523.55	3.04%	1-2 年	19,054.75
合 计		10,141,079.55	85.85%		537,477.22

(7) 本期期末余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

(8) 本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。

## 6、存货

(1) 存货分类：

项 目	期末余额			期初余额		
	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	766,381,553.58	19,543,405.64	746,838,147.94	431,267,534.23	10,447,216.38	420,820,317.85
发出商品	148,174,715.28	-	148,174,715.28	84,168,952.00	-	84,168,952.00
在途物资	445,251.15	-	445,251.15	1,925,179.94	-	1,925,179.94
委托代销商品	-	-	-	-	-	-
合同履约成本	-	-	-	-	-	-
合 计	915,001,520.01	19,543,405.64	895,458,114.37	517,361,666.17	10,447,216.38	506,914,449.79

(2) 存货跌价准备：

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	10,447,216.38	9,094,298.46	1,890.80	-	-	-	19,543,405.64
发出商品	-	-	-	-	-	-	-
在途物资	-	-	-	-	-	-	-
委托代销商品	-	-	-	-	-	-	-
合同履约成本	-	-	-	-	-	-	-
合 计	10,447,216.38	9,094,298.46	1,890.80	-	-	-	19,543,405.64

公司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) 本期存货期末余额不存在借款费用资本化的情况。

## 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税进项税额及预缴增值税	150,365,329.95	110,876,341.34
供应商返利及其他支持	75,372,415.41	71,476,137.09
待收增值税销项税额	3,149,448.45	1,762,706.30
预缴企业所得税额	49,625.83	621,458.56
合 计	228,936,819.64	184,736,643.29

## 8、固定资产

(1) 固定资产分项列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	6,523,366.89	5,814,102.92
固定资产清理	-	-
合 计	6,523,366.89	5,814,102.92

(2) 固定资产情况：

项 目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	7,761,802.25	2,960,290.22	2,745,166.76	13,467,259.23
2.本期增加金额		1,360,573.79	41,530.14	1,402,103.93

项 目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合 计
(1) 购置		1,360,573.79	41,530.14	1,402,103.93
3.本期减少金额			159,197.12	159,197.12
(1) 处置或报废			159,197.12	159,197.12
(2) 处置子公司				
4.期末余额	7,761,802.25	4,320,864.01	2,627,499.78	14,710,166.04
二、累计折旧				
1.期初余额	3,668,421.96	2,185,095.74	1,799,638.61	7,653,156.31
2.本期增加金额	193,074.84	115,669.13	359,413.46	668,157.43
(1) 计提	193,074.84	115,669.13	359,413.46	668,157.43
3.本期减少金额			134,514.59	134,514.59
(1) 处置或报废			134,514.59	134,514.59
(2) 处置子公司				
4.期末余额	3,861,496.80	2,300,764.87	2,024,537.48	8,186,799.15
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
期末账面价值	3,900,305.45	2,020,099.14	602,962.30	6,523,366.89
期初账面价值	4,093,380.29	775,194.48	945,528.15	5,814,102.92

(3) 本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) 本期期末公司无暂时闲置的固定资产以及通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 本期期末公司无未办妥产权证书的固定资产。

## 9、使用权资产

项 目	房 屋	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	12,625,160.85	12,625,160.85

项 目	房 屋	合 计
2.本期增加金额	1,118,146.17	1,118,146.17
(1) 租赁	1,118,146.17	1,118,146.17
3.本期减少金额	2,123,186.55	2,123,186.55
(1) 租赁到期	2,123,186.55	2,123,186.55
(2) 处置子公司		
4.期末余额	11,620,120.47	11,620,120.47
二、累计折旧		
1.期初余额	6,490,106.51	6,490,106.51
2.本期增加金额	1,844,540.96	1,844,540.96
(1) 计提	1,844,540.96	1,844,540.96
3.本期减少金额	1,907,797.13	1,907,797.13
(1) 租赁到期	1,907,797.13	1,907,797.13
(2) 处置子公司		
4.期末余额	6,426,850.34	6,426,850.34
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
期末账面价值	5,193,270.13	5,193,270.13
期初账面价值	6,135,054.34	6,135,054.34

### 10、无形资产

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	1,061,678.23	1,061,678.23
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3.本期减少金额	-	-

项 目	软件	合 计
(1) 处置或报废	-	-
4.期末余额	1,061,678.23	1,061,678.23
二、累计摊销		
1.期初余额	882,700.12	882,700.12
2.本期增加金额	150,982.37	150,982.37
(1) 计提	150,982.37	150,982.37
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.期末余额	1,033,682.49	1,033,682.49
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
期末账面价值	27,995.74	27,995.74
期初账面价值	178,978.11	178,978.11

## 11、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京合众怡毅科技有限公司	1,799,164.66	-	-	-	-	1,799,164.66
合 计	1,799,164.66	-	-	-	-	1,799,164.66

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京合众怡毅科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

### （3）商誉所在资产组或资产组组合相关信息

公司于2018年7月以950,000.00元从自然人刘通处收购北京合众怡毅科技有限公司95.00%的股权，收购日被收购方可辨认净资产公允价值为-849,164.66元。

北京合众怡毅科技有限公司商誉所在资产组是与本公司因并购北京合众怡毅科技有限公司形成的商誉相关的资产组。

### （4）商誉的减值测试过程、参数、及商誉减值损失确认方法

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

公司对含商誉的资产组采用现金流量折现法测算其可回收金额。

采取现金流量折现法模型要求公司对资产组未来净经营现金流量作出预测，未来现金流量以公司管理层预测的未来年度经营业绩为基础，包括预测期（通常为5年）和永续期。管理层根据标的公司历史经营业绩、市场经营环境和发展预期，确定预测期收入增长率和永续期增长率。

同时，该测试模型要求公司采用恰当的资本成本作为折现率，公司根据当地市场无风险融资利率、证券市场相关历史数据、经资本结构修正后的同行业公司的 $\beta$ 值等因素，经综合测算后，采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率为折现率。

经测算，北京合众怡毅科技有限公司商誉不需计提资产减值准备。

## 12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
办公室装修费	701,217.86	1,404,100.72	271,953.56	-	1,833,365.02
合计	701,217.86	1,404,100.72	271,953.56	-	1,833,365.02

## 13、递延所得税资产、递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	期末余额		期初余额	
	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	23,741,492.75	4,506,752.30	13,010,453.34	2,806,699.42
可抵扣亏损	12,464,346.30	3,116,086.57	127,838.65	31,959.66
内部交易未实现利润	69,948,864.09	13,427,719.32	47,887,817.03	11,417,069.25
客户返利及其他支持	-	-	1,140,174.66	171,026.20
递延收益	1,717,064.39	429,266.10	1,792,528.59	448,132.15
可抵扣租赁金额	5,420,541.08	991,313.76	5,808,222.23	1,123,311.98
广告费	104,352.55	20,870.51	104,352.53	20,870.51
合 计	113,396,661.16	22,492,008.56	69,871,387.03	16,019,069.17

## (2) 未确认递延所得税资产明细：

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	485,697.36	396,613.91
可抵扣亏损	1,121,754.45	1,114,019.57
合 计	1,607,451.81	1,510,633.48

## (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：

项 目	期末余额	期初余额
2025 年	-	-
2026 年	-	-
2027 年	-	-
2028 年	-	-
2029 年	447,169.42	-
无限期	674,585.03	1,114,019.57
合 计	1,121,754.45	1,114,019.57

## (4) 未经抵销的递延所得税负债：

项 目	期末余额		期初余额	
	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	5,193,270.11	950,166.50	6,135,054.34	1,203,501.86
合计	5,193,270.11	950,166.50	6,135,054.34	1,203,501.86

**14、短期借款**

(1) 短期借款分项列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款本金	30,000,000.00	-
借款利息	10,000.00	-
合 计	30,010,000.00	-

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) 本期期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

**15、应付账款**

(1) 应付账款按账龄披露：

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	322,806,892.64	192,641,806.28
合 计	322,806,892.64	192,641,806.28

(2) 本期期末公司无账龄超过1年的重要应付账款。

**16、合同负债**

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	5,965,957.87	7,584,262.95
合 计	5,965,957.87	7,584,262.95

**17、应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬分项列示如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,499,885.06	39,409,693.88	40,809,975.78	18,099,603.16
二、离职后福利-设定提存计划	163,176.09	2,143,047.94	2,141,826.41	164,397.62
三、辞退福利	-	285,345.76	285,345.76	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	19,663,061.15	41,838,087.58	43,237,147.95	18,264,000.78

## (2) 短期薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	19,378,641.03	36,775,819.86	38,174,169.87	17,980,291.02
二、职工福利费	-	722,342.90	722,342.90	-
三、社会保险费	101,034.03	1,084,384.13	1,086,418.02	99,000.14
其中：医疗保险费	97,494.06	1,038,538.81	1,040,685.12	95,347.75
工伤保险费	3,539.97	44,951.32	44,838.90	3,652.39
生育保险费	-	894.00	894.00	-
四、住房公积金	20,210.00	827,146.99	827,044.99	20,312.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、其他	-	-	-	-
合 计	19,499,885.06	39,409,693.88	40,809,975.78	18,099,603.16

## (3) 设定提存计划项目明细如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	158,231.36	2,059,648.37	2,058,483.25	159,396.48
2、失业保险费	4,944.73	83,399.57	83,343.16	5,001.14
合 计	163,176.09	2,143,047.94	2,141,826.41	164,397.62

**18、应交税费**

## (1) 应交税费分项列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	6,388,031.17	2,251,463.84
增值税	2,950,037.16	5,020,310.86
个人所得税	276,907.49	724,780.41

项 目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	206,498.74	350,008.64
教育费附加	88,499.46	150,003.71
地方教育附加	58,999.65	100,002.47
印花税	529,347.98	488,511.15
城镇土地使用税	202.08	202.08
房产税	15,288.00	15,288.00
合 计	10,513,811.73	9,100,571.16

(2) 主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注四。

## 19、其他应付款

(1) 其他应付款分项列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	58,595,870.00
其他应付款	485,811.26	1,571,135.23
合 计	485,811.26	60,167,005.23

(2) 应付股利分项列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	-	58,595,870.00
合 计	-	58,595,870.00

本期期末公司无重要的超过 1 年未支付的应付股利。

(3) 其他应付款按款项性质列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
代收代付款项	-	1,316,625.80
其他	485,811.26	254,509.43
合 计	485,811.26	1,571,135.23

本期期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 20、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,548,585.41	2,673,018.24
合 计	2,548,585.41	2,673,018.24

**21、其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
客户返利及其他支持	49,277,459.52	64,365,756.96
待转销项税额	775,574.54	985,954.19
合 计	50,053,034.06	65,351,711.15

**22、租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
应付租赁费用	5,358,665.35	6,068,735.30
减：一年内到期的租赁负债	2,548,585.41	2,673,018.24
减：未确认融资费用	239,803.23	302,504.01
合 计	2,570,276.71	3,093,213.05

**23、递延收益**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
北京市中关村高质量园区建设支持资金	1,792,528.59	-	75,464.20	1,717,064.39	收到与资产相关、收益相关的政府补助
合 计	1,792,528.59	-	75,464.20	1,717,064.39	

**24、实收资本（股本）**

项 目	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	58,595,870.00	-	-	58,595,870.00	-	58,595,870.00	117,191,740.00

**25、资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	175,356,393.87	16,877.36	58,595,870.00	116,777,401.23
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	175,356,393.87	16,877.36	58,595,870.00	116,777,401.23

**26、其他综合收益**

项 目	期初余额	本期变动增减（+、-）						期末余额
		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	
外币报表折 算差额	520,081.50	28,257.24	-	-	-	28,257.24	-	548,338.74
合 计	520,081.50	28,257.24	-	-	-	28,257.24	-	548,338.74

**27、盈余公积**

（1）盈余公积列示如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,190,119.90	-	-	33,190,119.90
合 计	33,190,119.90	-	-	33,190,119.90

**28、未分配利润**

未分配利润增减变动情况如下：

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	517,238,017.01	383,807,124.70
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	517,238,017.01	383,807,124.70
加：本期归属于母公司所有者的 净利润	62,203,423.64	192,026,762.31
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	-	58,595,870.00
净资产折股	-	-
转作股本的股利	-	-

项 目	本期	上期
其他	-	-
期末未分配利润	579,441,440.65	517,238,017.01

### 29、营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	916,798,083.49	767,393,609.68	1,131,357,472.31	952,798,358.32
其他业务	1,364,853.81	170,476.38	5,025,313.97	1,242,533.68
合 计	918,162,937.30	767,564,086.06	1,136,382,786.28	954,040,892.00

### 30、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,053,223.61	1,233,998.99
教育费附加	451,381.53	528,856.69
地方教育附加	300,921.03	352,571.13
印花税	1,042,645.39	834,264.25
车船税	1,300.00	366.67
城镇土地使用税	404.16	404.16
房产税	30,576.00	30,576.00
合 计	2,880,451.72	2,981,037.89

### 31、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,097,015.04	34,375,378.15
平台服务费	8,080,942.30	11,014,600.11
市场推广费	15,252,015.01	21,157,365.45
仓储物流费	3,005,531.10	4,700,507.76
代理报关服务费	72,394.54	77,894.28
办公差旅费	1,116,352.37	1,238,077.60
业务招待费	1,383,226.92	1,490,957.93

项 目	本期发生额	上期发生额
客服外包费用	-	775,867.00
其他	136,785.36	4,893.98
合 计	63,144,262.64	74,835,542.26

**32、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,130,434.52	7,161,461.97
水电房租物业费	482,549.70	831,744.31
办公差旅费	1,320,562.61	1,363,324.01
业务招待费	325,321.10	705,741.42
中介机构服务费	631,075.09	1,137,372.56
折旧与摊销	2,924,626.85	3,262,142.82
其他	-	36,970.86
合 计	11,814,569.87	14,498,757.95

**33、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	756,479.83	843,653.03
其他费用	11,007.46	4,759.26
合 计	767,487.29	848,412.29

**34、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	242,492.30	1,098,643.14
减：利息收入	756,074.78	671,057.47
汇兑损益	4,118,597.91	4,075,738.79
手续费	56,715.29	66,789.32
合 计	3,661,730.72	4,570,113.78

**35、其他收益**

(1) 其他收益分项列示如下：

项 目 名 称	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益 的金额
政府补助	15,648,464.20	17,418,177.94	15,648,464.20
个税手续费返还	138,418.68	319,228.37	138,418.68
进项税加计减免优惠	-	4,483.95	-
合 计	15,786,882.88	17,741,890.26	15,786,882.88

(2) 计入其他收益的政府补助明细如下：

项 目 名 称	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收 益相关
广州南沙新区(自贸片区)总部政策奖励	15,570,000.00	17,340,000.00	收益相关
广东省失业保险稳岗返还	-	345.60	收益相关
广州市小微企业社会保险缴费补贴	-	51,100.42	收益相关
广州市 2024 年一次性扩岗补助	3,000.00	-	收益相关
广州市 2023 年一次性扩岗补助	-	7,500.00	收益相关
北京市失业保险稳岗返还	-	1,495.92	收益相关
北京市中关村高质量园区建设支持资金	75,464.20	17,736.00	资产相关 收益相关
合 计	15,648,464.20	17,418,177.94	

### 36、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
购买金融产品的投资收益	211,003.25	340,752.32
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,745,921.22
合 计	211,003.25	2,086,673.54

### 37、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,951,609.41	568,741.20
其他应收款坏账损失	-83,110.97	49,097.28
合 计	-2,034,720.38	617,838.48

**38、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-9,094,298.46	-9,008,429.20
合 计	-9,094,298.46	-9,008,429.20

**30、资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	2,128.74	-
使用权资产处置收益	-2,091.56	112,472.13
合 计	37.18	112,472.13

**40、营业外收入**

(1) 营业外收入明细如下：

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	-	-
其他	2,305.80	2,071.03	2,305.80
合 计	2,305.80	2,071.03	2,305.80

**41、营业外支出**

营业外支出明细如下：

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	-	-	-
其他	789.04	63,920.08	789.04
合 计	789.04	63,920.08	789.04

**42、所得税费用**

(1) 所得税费用分项列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	17,776,105.73	23,756,002.36
递延所得税调整	-6,726,274.75	-426,294.27
合 计	11,049,830.98	23,329,708.09

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	73,200,770.23	96,096,626.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,980,115.53	24,024,156.57
子公司适用不同税率的影响	-115,030.70	-55,280.40
调整以前期间所得税的影响	3,329.80	-
非应税收入的影响	-228.49	-850,796.92
税收优惠的影响	-	-49,300.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	105,953.37	219,877.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-36,253.35	-38,995.92
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异的影响	-	-51,019.62
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	5,374.02	16,682.33
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	106,570.80	114,385.48
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
合 计	11,049,830.98	23,329,708.09

**43、现金流量表项目注释****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	15,573,000.00	19,400,441.94
收到的银行存款利息	755,036.89	671,057.47
收到的押金、保证金	120,855.60	134,411.00
其他	139,371.34	706,838.48
合 计	16,588,263.83	20,912,748.89

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
支付营业费用和管理费用等	48,403,482.66	41,607,294.41
财务费用中的手续费	57,310.21	66,789.32
支付的押金、保证金	1,159,902.65	449,701.84
其他	277.04	63,920.08
合 计	49,620,972.56	42,187,705.65

**(3) 支付其他与投资活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金	-	1,778,172.20
合 计	-	1,778,172.20

**(4) 收到其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
收到租赁保证金	146,829.42	91,146.00
合 计	146,829.42	91,146.00

**(5) 支付其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁本金、利息及保证金	1,638,103.74	2,441,427.81

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	1,638,103.74	2,441,427.81

#### 44、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	62,150,939.25	72,766,918.18
加：资产减值准备	10,817,275.20	8,390,590.72
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	2,512,698.39	2,843,583.61
无形资产摊销	150,982.37	166,397.89
长期待摊费用摊销	271,953.56	256,920.58
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）	-12,731.06	-112,472.13
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	12,693.88	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	242,492.30	1,098,643.14
投资损失（收益以“-”号填列）	-211,003.25	-2,086,673.54
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,472,939.39	-797,663.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-253,335.36	371,369.66
存货的减少（增加以“-”号填列）	-395,043,664.58	41,124,753.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-88,027,650.13	5,615,844.65
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	112,614,915.21	-76,296,926.12
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-301,247,373.61	53,341,286.31
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

项 目	本期发生额	上期发生额
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	32,378,085.62	138,710,776.87
减：现金的期初余额	354,813,670.79	183,081,839.57
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	-322,435,585.17	-44,371,062.70

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	32,378,085.62	138,710,776.87
其中：库存现金	138,499.88	163,019.88
可随时用于支付的银行存款	29,526,138.82	136,940,664.96
可随时用于支付的其他货币资金	2,713,446.92	1,607,092.03
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	32,378,085.62	138,710,776.87

## 45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
存货-发出商品	139,200,019.21	为公司“京保贝”融资借款设置质押担保
固定资产	3,900,305.45	为公司银行借款设置抵押担保
合 计	143,100,324.66	

## 46、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目：

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
<b>货币资金</b>			
其中：美元	317,247.48	7.1268	2,260,959.34
<b>应收账款</b>			
其中：美元	544,040.70	7.1268	3,877,269.26
<b>其他流动资产</b>			
其中：美元	1,691,864.71	7.1268	12,057,581.39
<b>应付账款</b>			
其中：美元	43,944.21	7.1268	313,181.60
其中：港币	1,290.41	0.91268	1,177.73
<b>应付职工薪酬</b>			
其中：港币	40,000.00	0.91268	36,507.20

(2) 境外经营实体说明：

本公司全资子公司文明蒙恬（香港）有限公司，主要经营地为香港，记账本位币为港币，选择依据：根据其经营所处的主要经济环境确定。

#### 47、政府补助

(1) 本期确认的政府补助的种类、金额和列报项目如下：

补助类型 (与资产相关/与收益相关)	本期发生额	上期发生额	列报项目
与收益相关	15,573,000.00	17,400,441.94	其他收益
与资产相关、与收益相关	-	2,000,000.00	递延收益
合 计	15,573,000.00	19,400,441.94	

具体项目详见本财务报表附注五-23、35、40。

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额如下：

补助类型 (与资产相关/与收益相关)	本期发生额	上期发生额	列报项目
与收益相关	15,573,000.00	17,400,441.94	其他收益
与资产相关、与收益相关	75,464.20	17,736.00	其他收益
合计	15,648,464.20	17,418,177.94	

具体项目详见本财务报表附注五-23、35、40。

(3) 本期无退回政府补助的情况。

## 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

无。

### 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

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
广州市文明网络科技有限公司	人民币 5000 万元	广州	广州	渠道分销、电商代运营服务	100	-	同一控制下合并
恒泰文明（广州）科技有限公司	人民币 200 万元	广州	广州	渠道分销、电商零售	100	-	设立
北京合众怡毅科技有限公司	人民币 500 万元	北京	北京	电商零售、电商代运营服务、渠道分销	100	-	非同一控制下合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
文明蒙恬（香港）有限公司	港币 1000 万元	香港	香港	渠道分销	100	-	设立
兴合盛（广州）食品贸易有限公司	人民币 220 万元	广州	广州	渠道分销	53.2	-	设立

## （2）重要的非全资子公司

无。

## 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

2024 年 3 月本公司与周玲玲签订《股东合作协议》，将全资子公司文明（广州）生物科技有限公司更名为兴合盛（广州）食品贸易有限公司，注册资本增加至 220 万元，共同经营食品贸易业务，其中，本公司股权占比 53.20%，周玲玲股权占比 46.80%。

### （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

购买成本/处置对价	
——现金	1,029,600.00
——非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	1,029,600.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,012,722.64
差额	16,877.36
其中：调整资本公积	16,877.36
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

## 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

本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五-46 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和银行借款。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、融资平台及银行融资额度、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

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	7,690,991.61	-	-	7,690,991.61
持续以公允价值计量的资产总额	7,690,991.61	-	-	7,690,991.61

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

根据资产负债表日公司可立即进入的最有利的活跃市场中取得该金融工具的交易价格并按照公司持有股份数额进行计量。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东、实际控制人

控股股东名称	关联关系	经济性质	对本公司的持股数	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
曾建东	控股股东、实际控制人	自然人	67,569,800.00	57.6575	57.6575
曾建波	主要股东	自然人	25,430,000.00	21.6995	21.6995

曾建东与曾建波系兄弟关系，曾建波为曾建东的一致行动人。

### 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
广州数赢投资咨询有限公司	实际控制人曾建东持有 100.00%股权
广州从化市冠恒花卉专业合作社	实际控制人曾建东持有 42.00%股权
三亚冠恒花卉专业合作社	实际控制人曾建东持有 37.50%股权
广州易简菁华股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人曾建东持有 39.26%股权
广州善行者科技投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人曾建东持有 14.29%股权
北京蒙恬世纪数码科技有限公司	一致行动人曾建波配偶王媛媛持股 70%并担任执行董事、经理；同时曾建波之女儿曾嘉怡持有该公司 30%股权
广州易简德学度股权投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东
广州易简光晔股权投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东
广州易简大糖股权投资合伙企业（有限合伙）	与持有公司 5%以上股份的股东同一普通合伙人暨执行事务合伙人的企业
广州易简光皓股权投资合伙企业（有限合伙）	与持有公司 5%以上股份的股东同一普通合伙人暨执行事务合伙人的企业
广东易简投资有限公司	持有公司 5%以上股份的股东的普通合伙人暨执行事务合伙人
广州中科粤孵化器投资管理有限公司	独立董事李玮担任董事长兼总经理，并持股 25%的企业
广州星创咨询服务有限公司	独立董事李玮担任执行董事兼总经理，并持股 90%的企业
广东粤创生命高科技孵化器有限公司	独立董事李玮担任董事兼经理，李玮直接及间接持有该公司 15.14%股权
广州富铭投资合伙企业（有限合伙）	独立董事李玮担任执行事务合伙人，并持股 66.67%的企业
广州创投学院有限公司	独立董事李玮担任董事兼总经理，并持股 25%的企业
广州康乾投资合伙企业（有限合伙）	独立董事李玮控制的广州星创咨询服务有限公司担任执行事务合伙人，并持有该公司 1.29%股权；李玮直接及间接持有该公司 14.15%股权
广州华腾生物医药科技有限公司	公司独立董事李玮担任该公司董事，李玮直接及间接持有该公司 0.58%股权
广东粤创模式动物产业园有限公司	公司独立董事李玮担任监事的企业，李玮直接及间接持有该公司 4.54%股权
广东永顺生物制药股份有限公司	公司独立董事庄学敏担任独立董事的企业
广东芬尼科技股份有限公司	公司独立董事庄学敏担任独立董事的企业
南方电网综合能源股份有限公司	公司独立董事庄学敏担任独立董事的企业
深圳微步信息股份有限公司	公司独立董事庄学敏担任独立董事的企业
珠海波谱智能科技有限公司	公司独立董事庄学敏持有该公司 4.00%股权，并担任董事、经理
山东海瑞水产养殖有限公司	监事张海珍担任执行董事并持股 2%的企业
深圳市鑫美威科技有限公司	董事李桥的妹妹的配偶李龙谭持有 50%股份

关联方名称	与本公司关系
广州腾达跃投资合伙企业（有限合伙）	独立董事李玮持股 80%的企业
金晓宇	董事
李桥	董事
李国惠	董事
李玮	独立董事
罗红	独立董事，已于 2024 年 1 月辞任
庄学敏	独立董事
张海珍	监事
刘晨	职工代表监事
蒯婷	于 2024 年 3 月起担任监事会主席
罗伟凡	监事会主席，已于 2024 年 1 月辞任
余刃文	董事、财务负责人、董事会秘书
徐力彤	实际控制人曾建东之配偶

## 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

无。

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期租赁费	上期租赁费
徐力彤	房屋租赁	66,000.00	66,000.00
曾建东	房屋租赁	66,000.00	284,233.50
曾建波	房屋租赁	-	188,244.18

应出租方要求，曾建东为文明蒙恬（广州）集团股份有限公司（以下简称“文明股份”）与广州市卓升家具有限公司签署的《租赁合同补充协议》项下文明股份的义务以及恒泰文明（广州）科技有限公司（以下简称“恒泰文明”）与广州市卓升家具有限公司签署的《租赁合同补充协议》项下恒泰文明的义务承担连带担保责任。李桥为广州市文明网络科技有限公司（以下简称“文明网络”）与广州市卓升家具有限公司签署的《租赁合同补充协议》项下文明网络的义务承担连带担保责任，合计金额 67,147.68 元。截止至报告期末，上述合同已履行完毕。

本公司作为出租方：无。

## (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
曾建东	50,000,000.00	2020年10月30日	2025年10月29日	否
曾建东	50,000,000.00	2020年10月30日	2025年10月29日	否
曾建波	50,000,000.00	2020年10月30日	2025年10月29日	否
曾建波	50,000,000.00	2020年10月30日	2025年10月29日	否
北京蒙恬世纪数码科技有限公司	40,000,000.00	2021年1月26日	2024年1月26日	是
曾建东、徐力彤	40,000,000.00	2021年1月26日	2024年3月10日	是
曾建东、徐力彤	40,000,000.00	2021年12月21日	2024年3月10日	是
曾建东、徐力彤	30,000,000.00	2024年4月15日	2025年4月14日	否

本公司作为担保方：无。

## (4) 关联方资金拆借

无。

## (5) 关联方资产交易情况

无。

## (6) 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
人数	12	13
关键管理人员薪酬	7,948,320.82	7,520,851.65

关键管理人员包括当年任职、离职的全体董事、监事和高级管理人员。

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

无。

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	曾建东	-	53,235.00
其他应付款	曾建波	14,425.78	13,425.31
其他应付款	李桥	12,333.20	7,400.00
其他应付款	余刃文	2,180.06	21,821.46
其他应付款	张海珍	-	3,258.75

## 十一、股份支付

报告期内，公司不存在股份支付的情形。

## 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

#### （1）2023 年半年度权益分派

根据 2023 年 12 月 27 日公司股东大会决议，以公司总股本 58,595,870 股为基数，每 10 股派发现金红利 10 元（含税），以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，本次权益分派共计派发现金红利 58,595,870.00 元，以资本公积转增股本 58,595,870 股。本次权益分派于 2024 年 1 月 9 日完成实施，所转增的股份于当日在全国股份转让系统挂牌并公开转让。本次权益分派完成后，公司总股本由 58,595,870 股增至 117,191,740 股。

#### （2）2024 年半年度权益分派

根据 2024 年 8 月 8 日公司第二届董事会第十六次会议决议，以公司总股本 117,191,740 股为基数，每 10 股派发现金红利 6.80 元（含税），本次权益分派共计派发现金红利 79,690,383.20 元。本次权益分派尚需股东大会审议通过。

## 十四、其他重要事项

### 1、前期会计差错

(1) 追溯重述法

无。

(2) 未来适用法

无。

### 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

### 1、应收账款

(1) 按账龄披露：

项 目	期末余额
1 年以内	682,717,446.93
小 计	682,717,446.93
减：坏账准备	3,242,756.43
合 计	679,474,690.50

## (2) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	682,717,446.93	100.00%	3,242,756.43	0.47%	679,474,690.50
其中：品牌线上营销客户	21,046,799.28	3.08%	1,052,339.96	5.00%	19,994,459.32
品牌线下营销客户	40,843,183.25	5.98%	2,190,416.47	5.36%	38,652,766.78
合并范围内关联方	620,827,464.40	90.93%	-	-	620,827,464.40
合 计	682,717,446.93	100.00%	3,242,756.43	0.47%	679,474,690.50

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	331,224,051.98	100.00%	1,707,014.03	0.52%	329,517,037.95
其中：品牌线上营销客户	80,000.00	0.02%	4,000.00	5.00%	76,000.00
品牌线下营销客户	30,574,758.11	9.23%	1,703,014.03	5.57%	28,871,744.08
合并范围内关联方	300,569,293.87	90.75%	-	-	300,569,293.87
合 计	331,224,051.98	100.00%	1,707,014.03	0.52%	329,517,037.95

按组合计提坏账准备：

## ①品牌线上营销客户

项 目	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	21,046,799.28	1,052,339.96	5.00%	80,000.00	4,000.00	5.00%
合 计	21,046,799.28	1,052,339.96	5.00%	80,000.00	4,000.00	5.00%

## ②品牌线下营销客户

项 目	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	40,843,183.25	2,190,416.47	5.36%	30,574,758.11	1,703,014.03	5.57%
合 计	40,843,183.25	2,190,416.47	5.36%	30,574,758.11	1,703,014.03	5.57%

## ③合并范围内关联方

项 目	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	620,827,464.40	-	-	300,569,293.87	-	-
合 计	620,827,464.40	-	-	300,569,293.87	-	-

## (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
期初坏账准备	1,707,014.03
本期计提	1,847,486.04
本期收回或转回	-
本期转销或核销	311,743.64
本期其他变动	-
期末坏账准备	3,242,756.43

## (4) 本期实际核销的应收账款情况：

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	311,743.64

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为650,320,957.16元，占应收账款期末余额合

计数的比例为95.25%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为1,505,082.73元。

(6) 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	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	19,642,462.36	11,027,889.81
合 计	19,642,462.36	11,027,889.81

(2) 按账龄披露：

项 目	期末余额
1 年以内	12,024,845.64
1-2 年	573,172.35
2-3 年	111,850.00
3 年以上	7,368,930.06
小 计	20,078,798.05
减：坏账准备	436,335.69
合 计	19,642,462.36

(3) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金、社保公积金	7,962,201.66	7,756,088.65
合并范围内关联方往来款	11,841,434.68	3,442,400.00
其他	275,161.71	266,722.43
合 计	20,078,798.05	11,465,211.08

(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）	
期初坏账准备	437,321.27	-	-	437,321.27
本期计提	-	-	-	-
本期收回或转回	985.58	-	-	985.58
本期转销或核销	-	-	-	-
本期其他变动	-	-	-	-
期末坏账准备	436,335.69	-	-	436,335.69

（5）本期实际核销的应收账款情况：

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	-

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位 名 称	款项性质	期末余额	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
闪迪贸易（上海）有限公司	押金保证金	7,000,000.00	34.86%	3年以上	371,000.00
兴合盛（广州）食品贸易有限公司	并表方往来款	4,937,200.00	24.59%	1年以内，1-2年	-
文明蒙恬（香港）有限公司	并表方往来款	3,861,834.68	19.23%	1年以内	-
北京合众怡毅科技有限公司	并表方往来款	3,042,400.00	15.15%	1年以内	-
北京京东世纪贸易有限公司	押金保证金	250,000.00	1.25%	1年以内，3年以上	13,250.00
合 计		19,091,434.68	95.08%		384,250.00

（7）本期期末余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

（8）本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	期末余额			期初余额		
	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	65,283,571.09	-	65,283,571.09	64,113,171.09	-	64,113,171.09
合 计	65,283,571.09	-	65,283,571.09	64,113,171.09	-	64,113,171.09

对子公司投资：

被 投 资 单 位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
广州市文明网络科 技有限公司	52,173,342.33	-	-	52,173,342.33	-	-
恒泰文明（广州）科 技有限公司	2,833,200.00	-	-	2,833,200.00	-	-
北京合众怡毅科技 有限公司	6,367,400.00	-	-	6,367,400.00	-	-
文明蒙恬（香港）有 限公司	2,739,228.76	-	-	2,739,228.76	-	-
兴合盛（广州）食 品贸易有限公司	-	1,170,400.00	-	1,170,400.00	-	-
合 计	64,113,171.09	1,170,400.00	-	65,283,571.09	-	-

#### 4、营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	1,100,403,007.16	955,470,042.16	1,043,769,252.34	919,139,678.11
其他业务	1,391,820.75	138,807.74	1,104,466.98	297,437.71
合 计	1,101,794,827.91	955,608,849.90	1,044,873,719.32	919,437,115.82

#### 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
购买金融产品的投资收益	33,041.10	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-1,650,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	33,041.10	-1,650,000.00

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
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	37.18	1,858,393.35
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	15,573,000.00	17,418,177.94
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	211,003.25	340,752.32
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变	-	-

项 目	本期发生额	上期发生额
动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,516.76	-61,849.05
其他符合非经常性损益定义的损益项目	138,418.68	323,712.32
减：所得税影响额	2,406,183.09	4,115,691.82
少数股东权益影响额	0.37	36,897.09
合 计	13,517,792.41	15,726,597.97

## 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
归属于公司普通股股东的净利润	7.62%	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	5.97%	0.42	0.42

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

无。

## 4、会计政策变更相关补充资料

无。

文明蒙恬（广州）集团股份有限公司  
2024 年 8 月 12 日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 四、 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

### 五、 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	37.18
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	15,573,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	211,003.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,516.76
其他符合非经常性损益定义的损益项目	138,418.68
<b>非经常性损益合计</b>	<b>15,923,975.87</b>
减：所得税影响数	2,406,183.09
少数股东权益影响额（税后）	0.37
<b>非经常性损益净额</b>	<b>13,517,792.41</b>

### 六、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 七、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 八、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

**九、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**十、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用