

证券代码：872037

证券简称：隆盛泰

主办券商：西南证券



隆盛泰

NEEQ : 872037

北京隆盛泰健康科技股份有限公司

Beijing Longsight Health Technology Corporation Limited.



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

无
---

## 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 .....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	21
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	94
附件 II	融资情况 .....	95

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		释义
公司、本公司、股份公司、隆盛泰	指	北京隆盛泰健康科技股份有限公司
股东会	指	北京隆盛泰健康科技股份有限公司股东会
董事会	指	北京隆盛泰健康科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京隆盛泰健康科技股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
董监高	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书的统称
报告期	指	2024 年半年度
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
公司章程	指	北京隆盛泰健康科技股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
万事乐德	指	Mann&Schröder GmbH
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京隆盛泰健康科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Longsight Health Technology Corporation Limited Longsight		
法定代表人	王卫东	成立时间	1997年12月18日
控股股东	控股股东为王卫东先生	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王卫东先生，一致行动人为北京隆盛泰投资管理有限公司、北京隆盛家和投资管理中心（有限合伙）。
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F-批发和零售业-51 批发业-513 纺织、服装及家庭用品批发-5134 化妆品及卫生用品批发		
主要产品与服务项目	中高端进口婴童及成人日化用品的品牌运营和销售。		
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	隆盛泰	证券代码	872037
挂牌时间	2017年9月13日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	33,800,000
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路32号 （注：主办券商投资者沟通电话为95355）		
联系方式			
董事会秘书姓名	韩莹	联系地址	北京市朝阳区望京北路9号1幢二层C212
电话	010-82849888	电子邮箱	hanying@bjlst.com
传真	010-82841616		
公司办公地址	北京市朝阳区望京北路9号1幢二层C212	邮政编码	100102
公司网址	www.bjlst.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	911101026004695311		
注册地址	北京市朝阳区容和路1号院1号楼-2至5层101内一层111号		
注册资本（元）	33,800,000	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

公司致力于中高端进口婴童及成人日化用品的品牌运营和销售。公司凭借多年来在海外市场积累的资源挖掘适宜于国内市场的品牌，并通过多年积累推广经验和渠道优势赢得其在国内的代理权。公司报告期所代理的品牌包括 sanosan（哈罗闪）、NaturVital、Biorepair（贝利达）等，产品主要涵盖婴童及成人护理用品、日用品。

公司收入主要来源于上述产品的销售，主要客户类型及渠道涉及网络销售、母婴用品连锁店、个人护理用品连锁店、连锁超市、百货超市等。

报告期内商业模式没有变化，报告期末至本报告披露之日商业模式没有变化。

#### (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	32,259,811.60	42,545,004.63	-24.17%
毛利率%	61.89%	58.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,459,056.26	-710,868.59	305.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,525,593.55	-960,107.37	258.90%
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）	2.29%	-0.80%	-
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）	2.40%	-1.10%	-
基本每股收益	-0.04	-0.03	-33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	74,235,557.79	90,929,895.45	-18.36%
负债总计	10,137,271.88	27,201,712.38	-62.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,412,411.15	62,846,978.84	2.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.91	1.86	2.69%
资产负债率%（母公司）	10.46%	25.33%	-
资产负债率%（合并）	13.66%	29.92%	-
流动比率	7.43	3.32	-
利息保障倍数	0	0	-
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	7,578,465.34	22,074,620.12	-65.67%
应收账款周转率	3.87	3.06	-

存货周转率	0.86	0.56	-
<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%	-18.36%	-0.40%	-
营业收入增长率%	-24.17%	-35.61%	-
净利润增长率%	253.06%	-85.84%	-

### 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	44,045,350.65	59.33%	54,705,739.67	60.16%	-19.49%
应收票据					
应收账款	7,889,972.20	10.63%	4,968,940.45	5.46%	58.79%
预付款项	2,032,499.31	2.74%	1,559,879.94	1.72%	30.30%
其他应收款	4,317,571.20	5.82%	10,297,098.68	11.32%	-58.07%
存货	12,390,238.34	16.69%	14,996,609.98	16.49%	-17.38%
其他流动资产	1,151,241.51	1.55%	1,163,949.42	1.28%	-1.09%
长期股权投资					
固定资产	365,833.98	0.49%	401,050.70	0.44%	-8.78%
使用权资产	861,525.38	1.16%	1,445,744.53	1.59%	-40.41%
无形资产	541,369.35	0.73%	658,272.77	0.72%	-17.76%
长期待摊费用	18,123.04	0.02%	45,307.48	0.05%	-60.00%
递延所得税资产	621,832.83	0.84%	687,301.83	0.76%	-9.53%
应付账款	311,541.69	0.42%	192,560.50	0.21%	61.79%
合同负债	89,011.48	0.12%	107,867.50	0.12%	-17.48%
应付职工薪酬	1,142,506.37	1.54%	1,776,854.20	1.95%	-35.70%
应交税费	1,476,897.53	1.99%	618,126.42	0.68%	138.93%
其他应付款	6,111,474.61	8.23%	22,718,591.41	24.98%	-73.10%
一年内到期的非流动负债	523,713.15	0.71%	1,021,586.07	1.12%	-48.74%
租赁负债	251,250.40	0.34%	406,865.89	0.45%	-38.25%
预计负债	35,619.06	0.05%	34,834.67	0.04%	2.25%

#### 项目重大变动原因

- 1、应收账款本期比上年末增加292.10万元，上升58.79%，主要原因：上年末公司失去对广州隆麦优品供应链管理有限的控制权，该公司未并入合并范围，本期公司收回其控制权，纳入合并范围内，因此应收账款增加。
- 2、预付账款本期比上年末增加47.26万元，上升30.30%，主要原因：报告期内有在途物资，尚未入库。
- 3、其他应收款本期比上年末减少597.95万元，下降58.07%，主要原因：报告期内公司减少注册资本，

- 上年期末支付减资保证金，本期实际发生减资时将此保证金转为减资款，从而其他应收款减少。
- 4、使用权资产本期比上年末减少58.42万元，下降40.41%，主要原因：本期计提折旧，净值减少。
  - 5、长期待摊费用本期比上年末减少2.72万元，下降60.00%，主要原因：北京公司装修费用10.80万元，本期按照合同约定正常摊销。
  - 6、应付账款本期比上年末增加11.90万元，上升61.79%，主要原因：报告期末有计提贝利达品牌在途货款以及海运费。
  - 7、应付职工薪酬本期比上年末减少63.43万元，下降35.70%，主要原因：上年年末计提员工奖金，本期已支付。
  - 8、应交税费本期比上年末增加85.88万元，上升138.93%，主要原因：报告期内子公司计提所得税。
  - 9、其他应付款本期比上年末减少1660.71万元，下降73.10%，主要原因：报告期内公司减少注册资本，支付减资款。
  - 10、一年内到期的非流动负债本期比上年末减少49.79万元，下降48.74%，主要原因：支付合同期内的房租。
  - 11、租赁负债本期比上年末减少15.56万元，下降38.25%，主要原因：报告期内子公司缩减办公室使用面积，导致租赁负债下降。

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	32,259,811.60	-	42,545,004.63	-	-24.17%
营业成本	12,294,517.07	38.11%	17,845,112.76	41.94%	-31.10%
毛利率	61.89%	-	58.06%	-	-
销售费用	12,236,130.23	37.93%	14,858,226.70	34.92%	-17.65%
管理费用	5,662,173.98	17.55%	7,499,684.79	17.63%	-24.50%
财务费用	8,738.81	0.03%	99,125.73	0.23%	-91.18%
投资收益	371,768.64	1.15%	58,972.11	0.14%	530.41%
资产减值损失	47,993.99	0.15%	-1,395,136.16	-3.28%	103.44%
信用减值损失	444,587.78	1.38%	-439,709.48	-1.03%	201.11%
资产处置收益	2,038.83	0.01%	12,276.36	0.03%	-83.39%
营业利润	2,835,272.59	8.79%	311,389.52	0.73%	810.52%
营业外收入	-35,070.36	-0.11%	134,172.52	0.32%	-126.14%
营业外支出	73,283.17	0.23%	79,096.14	0.19%	-7.35%
净利润	1,742,258.94	5.40%	-1,138,273.08	-2.68%	253.06%
经营活动产生的现金流量净额	7,578,465.34	-	22,074,620.12	-	-65.67%
投资活动产生的现金流量净额	106,881.07	-	18,736.98	-	470.43%
筹资活动产生的现金流量净额	-18,345,505.20	-	-1,636,406.70	-	-1,021.08%

### 项目重大变动原因

- 1、 营业成本较上年同期减少 555.06 万元，下降 31.10%，主要原因：报告期主营业务收入下降，主

营业务成本相应下降。

- 2、财务费用较上年同期减少 9.04 万元，下降 91.18%，主要原因：报告期内向境外供应商采购造成的汇兑损益，财务费用减少。
- 3、投资收益较上年同期增加 31.28 万元，上升 530.41%，主要原因：收到子公司分红。
- 4、资产减值损失较上年同期增加了 144.31 万元，上升 103.44%，主要原因：公司剥离其他进口日化产品以外业务，渠道退货增加，库存可变现净值下降。
- 5、信用减值损失较上年同期增加了 88.43 万元，上升 201.11%，主要原因：2023 年 9 月 27 日孙公司广州隆麦优品供应链管理有限公司失控导致其他子公司与该公司之间的往来余额关联方（合并范围内）全额计提坏账，信用减值损失 2023 年度发生额增加，本期重新获取孙公司广州隆麦优品供应链管理有限公司的控制权，关联方（合并范围内）之间的往来在合并层面予以抵消，冲回 2023 年计提信用减值损失，导致本期信用减值损失金额发生额减少，净值增加。
- 6、资产处置收益较上年同期减少 1.02 万元，下降 83.39%，主要原因：报告期内未处置固定资产。
- 7、营业利润较上年同期增加 252.39 万元，上升 810.52%，主要原因：公司本期控制成本、费用支出，提高核算效益。
- 8、净利润较上年同期增加 288.05 万元，上升 253.06%，主要原因：公司本期控制成本、费用支出，提高核算效益。
- 9、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 1449.62 万元，下降 65.67%，主要原因：报告期主营业务收入下降，费用支出减少。
- 10、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 8.81 万元，上升 470.43%。主要原因：报告期内赎回理财产品及获取对应的理财收益增加。
- 11、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 1670.91 万元，下降 1,021.08%，主要原因：报告期公司支付减资款，导致本期现金流出较多。

#### 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
广州市隆穗日化有限公司	子公司	日化用品销售	1,500,000.00	6,331,368.94	- 6,478,315.50	-271,981.42	115,728.09
上海隆盛祥健康科技有限公司	子公司	日化用品销售	1,500,000.00	1,464,739.08	1,447,480.22	492,028.99	69,674.07

司							
南京隆昇健康科技有限公司	子公司	日化用品销售	1,500,000.00	2,517,729.09	2,337,594.01	1,174,211.59	-52,355.11
盛欣甄选（北京）健康科技有限公司	子公司	日化用品销售	1,500,000.00	1,599,327.19	1,404,971.99	837,655.88	-230,989.55
橙和（北京）信息科技有限公司	子公司	电子商务代运营服务、推广服务	1,387,500.00	210,197.47	209,739.12	-138,396.33	-136,593.24
香港隆盛泰合科技有限公司	子公司	日化用品销售	77,641.00	11,727,833.02	-5,484,909.71	11,677,062.12	386,201.91
盛羽有限公司	子公司	日化用品销售	71,460.00	81,948.92	-21,551.08	0.00	81,886.20
广州市青叶网络科技有限公司	子公司	电子商务代运营服务、推广服务	500,000.00	7,994,218.25	5,695,701.99	7,034,690.27	3,851,216.03

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司始终积极承担社会责任，秉持“传播健康生活，真诚服务顾客”的企业宗旨。报告期内公司一如既往积极投身各项公益活动，例如：携手北京嫣然天使儿童医院，开展了意义深远的“守护微笑”公益项目，并向院方捐赠儿童日化用品，关心儿童日常生活状况和需求；公司积极响应党的号召，组织开展“共产党员献爱心”捐献活动，引导公司党员发挥先锋模范作用，弘扬中华民族扶贫济困传统美德。此外，公司诚信经营、严格按照国家法律、法规规定的情形缴纳税款，积极承担社会责任，支持地区经济发展，关爱儿童健康。

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
单一品牌/供应商依赖	公司报告期内来源于哈罗闪品牌产品的收入占总收入为56.51%；并在未来可预见的一段时间内，该品牌产品仍将是公司收入的重要来源。公司作为哈罗闪在中国地区的长期品牌运营商，控制着众多销售渠道，与品牌持有人万事乐德在一定程度上相互依存，可以保证公司商品采购的持续性且货源供应稳定，但客观上还是存在对单一品牌的过度依赖。若出现万事乐德改变针对中国市场的经营策略、或受不可抗力因素的影响致使其生产出现非正常中断，将对公司生产经营造成一定的负面影响。
市场竞争激烈的风险	公司主要从事中高端进口婴童及成人日化用品、食品的品牌运营和销售，报告期内收入主要来源于母婴洗护用品的销售。母婴用品行业市场化程度高，随着上游品牌商对中间渠道的压缩和整合，电商平台对传统渠道的冲击和分流，市场竞争愈发激烈。虽然公司引入的品牌在海外市场具有一定的知名度和市场声誉，产品质量有较高的保障。但如果公司在未来业务拓展中无法为客户提供高性价比的产品和高质量的客户服务，可能会因为市场竞争加剧，对公司的市场份额和经营业绩造成不利影响。
品牌授权经营的风险	公司与上游供应商的合作多采用代理模式，供应商将某些销售区域或销售渠道内的经销权独家授予公司，同时配以相应的考核指标。公司作为代理商在销售规模、人员配备、服务质量等方面如未能达到供应商所规定的标准，将面临失去代理权的风险，不利于公司的良好运营与持续发展。公司目前业务发展情况良好，与主要供应商的合作关系稳固且良好。但如果由于供应商谈判策略变动等原因，导致公司未能与主要供应商续签经销协议或代理协议，公司存在较大的品牌授权经营风险。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人王卫东先生，直接持有公司股份6,357,600股，占公司总股本的18.81%，并通过持有北京隆盛泰投资管理有限公司85.00%的出资及担任北京隆盛家和投资管理中心（有限合伙）执行合伙人，分别控制公司35.45%和13.15%的股份，合计控制公司67.40%的股份。此外，王卫东先

	<p>生担任公司董事长、总经理，对公司日常经营、人事、财务管理等均可施予重大影响。虽然公司建立了三会议事规则与关联交易管理制度等各项制度，进一步完善了公司法人治理结构，对控股股东及实际控制人的相关行为进行了约束，但若控股股东、实际控制人对公司的发展战略、经营决策、人事任免和利润分配等重大事宜实施不利影响，有可能损害公司及中小股东的利益。</p>
公司治理的风险	<p>公司完善了《公司章程》，建立了完整的治理结构，形成了各项治理制度及内控体系，公司治理体系较有限公司阶段得到显著提升，但由于股份公司“三会一层”架构建立时间较短，而公司管理层对相关制度完全理解和全面执行将有个过程，因此，短期内公司治理仍存在不规范的风险。</p>
汇率波动的风险	<p>公司从事进口产品的品牌运营和销售。公司目前海外采购主要采取欧元等货币结算，近年来，由于人民币汇率波动较大，对公司经营产生一定的影响。人民币的贬值，会增加公司商品采购成本，降低公司市场竞争力，对公司的经营产生不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	<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 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	10,131,160.29	15.73%
作为被告/被申请人	82,823.27	0.13%
作为第三人	0	0%
合计	10,213,983.56	15.86%

##### 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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 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	2,000,000.00	449,901.50
销售产品、商品,提供劳务	3,500,000.00	1,013,276.93
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他		
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

#### 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

公司与关联方的交易系公司业务发展和经营的正常需要,均遵循诚实信用、公平自愿、互利共赢的基本原则,不存在损害公司和全体股东利益的情形。

#### (四) 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
自有闲置资金投资低风险理财产品	2024-021	低风险理财产品	50,000,000 元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

董事会和股东会审议情况:

公司于2024年4月22日召开第三届董事会第十一次会议决议,审议通过《关于公司购买投资理财产品的议案》,上述议案经2024年5月15日召开的2023年年度股东大会审议通过。公司使用不超过人民币5,000万元(含5,000万元)自有闲置资金购买理财产品,在上述投资额度内,资金可滚动使用。在不影响公司正常经营活动的前提下,公司适度投资低风险理财产品,有利于提升公司整体收益,为公司和股东获取更好的投资回报,不会对公司业务连续性、管理层稳定性等方面产生不利影响。

报告期内委托理财情况:

报告期内公司及控股子公司使用闲置自有资金购买了工银理财法人“添利宝”净值型理财产品4850万元。以上均为滚动型理财产品,任一时点理财总额均未超过5000万元。截至2024年6月30日,上述理财产品均已赎回。

#### (五) 股份回购情况

公司分别于2023年11月22日召开了第三届董事会第八次会议,2023年12月8日召开了2023年第三次临时股东大会,审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》。回购方案内容详见公司于2023

年11月23日在全国中小企业股份转让系统官网 (<http://www.neeq.com.cn>) 披露的《北京隆盛泰健康科技股份有限公司回购股份方案公告》(公告编号：2023-048)。根据回购股份方案：本次回购股份的目的是为了促进公司长期健康发展，维护投资者利益，提升公司运营效率指标，优化资金使用效率，在综合考虑公司经营情况、财务状况及未来盈利能力等因素的基础上，公司拟以自有资金回购公司部分股份，用于注销并减少注册资本；本次回购方式为要约方式回购；本次回购价格为2.40元/股；本次拟回购股份数量不超过8,500,000股，占公司目前总股本的比例不高于20.09%；预计拟回购资金总额不超过20,400,000元。

公司于2024年2月20日在全国中小企业股份转让系统官网 (<http://www.neeq.com.cn>) 披露了《北京隆盛泰健康科技股份有限公司回购股份结果公告》(公告编号：2024-008)，本次预受股份数量29,162,646股，已回购股份数量8,500,000股，占总股本比例20.09%，占拟回购总数量比例100.00%，回购资金总额20,400,000元。要约回购期间，公司不涉及权益分派事项。截至本次要约回购届满日，公司要约回购股份数8,500,000股，回购股份成交价2.40元/股，预计(回购人)过户费204.00元，预计(回购人)经手费10,200.00元，支付总金额20,410,404.00元。本次回购实施结果与回购股份方案不存在差异。

2024年3月8日，公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕本次8,500,000股回购股份的注销手续，公司总股本由42,300,000股变更为33,800,000股，公司注册资本由4,230万元变更为3,380万元。

2024年3月11日，公司完成了减少注册资本的工商登记手续，公司注册资本由4,230万元变更为3,380万元。

#### (六) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年3月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2017年3月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2017年3月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年3月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2017年3月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年3月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	减少和规范关联交易的承诺	2017年3月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	减少和规范关联交易的承诺	2017年3月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	减少和规范关联交易的承诺	2017年3月8日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	任职承诺	2017年3月8日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	32,105,295	75.90%	-8,500,000	23,605,295	69.84%
	其中：控股股东、实际控制人	1,714,317	4.05%	-499,670	1,214,647	3.59%
	董事、监事、高管	1,683,916	3.98%	-490,809	1,193,107	3.53%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,194,705	24.10%	0	10,194,705	30.16%
	其中：控股股东、实际控制人	5,142,953	12.16%	0	5,142,953	15.22%
	董事、监事、高管	5,051,752	11.94%	0	5,051,752	14.95%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		42,300,000	-	-8,500,000	33,800,000	-
普通股股东人数						61

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

公司分别于2023年11月22日召开了第三届董事会第八次会议，2023年12月8日召开了2023年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》。回购方案内容详见公司于2023年11月23日在全国中小企业股份转让系统官网（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《北京隆盛泰健康科技股份有限公司回购股份方案公告》（公告编号：2023-048）。根据回购股份方案：本次回购股份的目的是为了促进公司长期健康发展，维护投资者利益，提升公司运营效率指标，优化资金使用效率，在综合考虑公司经营情况、财务状况及未来盈利能力等因素的基础上，公司拟以自有资金回购公司部分股份，用于注销并减少注册资本；本次回购方式为要约方式回购；本次回购价格为2.40元/股；本次拟回购股份数量不超过8,500,000股，占公司目前总股本的比例不高于20.09%；预计拟回购资金总额不超过20,400,000元。

公司于2024年2月20日在全国中小企业股份转让系统官网（<http://www.neeq.com.cn>）披露了《北京隆盛泰健康科技股份有限公司回购股份结果公告》（公告编号：2024-008），本次预受股份数量29,162,646股，已回购股份数量8,500,000股，占总股本比例20.09%，占拟回购总数量比例100.00%，回购资金总额20,400,000元。要约回购期间，公司不涉及权益分派事项。截至本次要约回购届满日，公司要约回购股份数8,500,000股，回购股份成交价2.40元/股，预计（回购人）过户费204.00元，预计（回购人）经手费10,200.00元，支付总金额20,410,404.00元。本次回购实施结果与回购股份方案不存在差异。

2024年3月8日，公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕本次8,500,000股回购股份的注销手续，公司总股本由42,300,000股变更为33,800,000股，公司注册资本由4,230万元变更为3,380万元。

2024年3月11日，公司完成了减少注册资本的工商登记手续，公司注册资本由4,230万元变更

为 3,380 万元。

(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	北京隆盛泰投资管理有限公司	16,909,545	-4,928,604	11,980,941	35.45%	0	11,980,941	0	0
2	王卫东	6,857,270	-499,670	6,357,600	18.81%	5,142,953	1,214,647	0	0
3	蒋猛	6,108,662	-445,121	5,663,541	16.76%	4,581,497	1,082,044	0	0
4	北京隆盛家和投资管理中心（有限合伙）	6,272,324	-1,828,186	4,444,138	13.15%	0	4,444,138	0	0
5	杨静菡	627,006	-45,688	581,318	1.72%	470,255	111,063	0	0
6	淄博富泓锦投资合伙企业（有限合伙）	720,037	-209,868	510,169	1.51%	0	510,169	0	0
7	薛荣跃	460,000	0	460,000	1.36%	0	460,000	0	0
8	黄云凯	590,801	-172,200	418,601	1.24%	0	418,601	0	0

9	刘宏	400,000	0	400,000	1.18%	0	400,000	0	0
10	付洁	400,000	0	400,000	1.18%	0	400,000	0	0
	<b>合计</b>	39,345,645	-	31,216,308	92.36%	10,194,705	21,021,603	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：

王卫东先生为北京隆盛泰投资管理有限公司的控股股东，持股比例为 85%；蒋猛先生为北京隆盛泰投资管理有限公司的股东，持股比例为 15%；王卫东先生为北京隆盛家和投资管理中心（有限合伙）的普通合伙人及执行事务合伙人；蒋猛先生为北京隆盛家和投资管理中心（有限合伙）的有限合伙人；杨静菡女士为王卫东先生的配偶的姐姐。

### 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				
王卫东	董事长、总经理	男	1961年12月	2023年3月6日	2026年3月5日	6,857,270	-499,670	6,357,600	18.81%
蒋猛	副董事长	男	1975年1月	2023年3月6日	2026年3月5日	6,108,662	-445,121	5,663,541	16.76%
韩莹	董事、董事会秘书、副总经理	女	1988年6月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
朱小华	董事	女	1979年11月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
王久红	董事	女	1986年5月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
董娅丽	监事会主席	女	1989年5月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
孙彬	监事	男	1985年5月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
王瑞雪	职工代表监事	女	1991年1月	2023年3月6日	2026年3月5日	0	0	0	0%
杨静菡	财务负责人	女	1957年1月	2023年3月6日	2026年3月5日	627,006	-45,688	581,318	1.72%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系**

王卫东、蒋猛、杨静菡为公司股东，杨静菡为控股股东、实际控制人王卫东的配偶的姐姐，其他董事、监事、高级管理人员相互之间再无其他关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	5
财务人员	5	5
销售人员	13	11
后台支持人员	19	16
市场人员	16	18
<b>员工总计</b>	<b>58</b>	<b>55</b>

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	44,045,350.65	54,705,739.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、注释 2	7,889,972.20	4,968,940.45
应收款项融资			
预付款项	五、注释 3	2,032,499.31	1,559,879.94
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、注释 4	4,317,571.20	10,297,098.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 5	12,390,238.34	14,996,609.98
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 6	1,151,241.51	1,163,949.42
<b>流动资产合计</b>		<b>71,826,873.21</b>	<b>87,692,218.14</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	五、注释 7		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、注释 8		

投资性房地产			
固定资产	五、注释 9	365,833.98	401,050.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 10	861,525.38	1,445,744.53
无形资产	五、注释 11	541,369.35	658,272.77
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 12	18,123.04	45,307.48
递延所得税资产	五、注释 13	621,832.83	687,301.83
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,408,684.58	3,237,677.31
<b>资产总计</b>		74,235,557.79	90,929,895.45
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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、注释 14	311,541.69	192,560.50
预收款项			
合同负债	五、注释 15	89,011.48	107,867.50
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、注释 16	1,142,506.37	1,776,854.20
应交税费	五、注释 17	1,476,897.53	618,126.42
其他应付款	五、注释 18	6,111,474.61	22,718,591.41
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、注释 19	523,713.15	1,021,586.07
其他流动负债	五、注释 20	11,571.50	14,022.77
<b>流动负债合计</b>		9,666,716.33	26,449,608.87
<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	五、注释 21	251,250.40	406,865.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、注释 22	35,619.06	34,834.67
递延收益			
递延所得税负债	五、注释 13	183,686.09	310,402.95
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		470,555.55	752,103.51
<b>负债合计</b>		10,137,271.88	27,201,712.38
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、注释 23	33,800,000.00	33,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 24	25,449,836.80	25,343,460.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 25	6,047,855.34	6,047,855.34
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 26	-885,280.99	-2,344,337.25
归属于母公司所有者权益合计		64,412,411.15	62,846,978.84
少数股东权益		-314,125.24	881,204.23
<b>所有者权益合计</b>		64,098,285.91	63,728,183.07
<b>负债和所有者权益总计</b>		74,235,557.79	90,929,895.45

法定代表人：王卫东

主管会计工作负责人：杨静菡

会计机构负责人：朱小华

**(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		29,950,455.98	33,312,551.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、注释 1	5,095,389.24	2,227,288.34
应收款项融资			

预付款项		1,110,334.53	796,042.02
其他应收款	十二、注释 2	25,228,787.14	31,233,892.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,454,954.29	12,185,969.67
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		997,996.67	998,155.17
<b>流动资产合计</b>		<b>72,837,917.85</b>	<b>80,753,899.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、注释 3	9,181,766.31	18,966,171.91
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		303,058.03	338,493.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		230,512.39	576,280.97
无形资产		541,369.35	658,272.77
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		18,123.04	45,307.48
递延所得税资产		281,060.06	393,439.73
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,555,889.18</b>	<b>20,977,966.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>83,393,807.03</b>	<b>101,731,865.71</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		638,545.62	609,590.19
预收款项		865,946.93	740,518.01
合同负债		43,196.88	54,455.27

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		728,304.18	789,743.03
应交税费		169,319.43	234,098.54
其他应付款		6,002,038.32	22,569,253.32
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		174,238.77	581,512.75
其他流动负债		5,615.59	7,079.18
<b>流动负债合计</b>		<b>8,627,205.72</b>	<b>25,586,250.29</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		35,619.06	34,834.67
递延收益			
递延所得税负债		57,628.10	144,070.24
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>93,247.16</b>	<b>178,904.91</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,720,452.88</b>	<b>25,765,155.20</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		33,800,000.00	33,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		25,870,485.09	25,870,485.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,047,855.34	6,047,855.34
一般风险准备			
未分配利润		8,955,013.72	10,248,370.08
<b>所有者权益合计</b>		<b>74,673,354.15</b>	<b>75,966,710.51</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>83,393,807.03</b>	<b>101,731,865.71</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>	五、注释 27	32,259,811.60	42,545,004.63
其中：营业收入	五、注释 27	32,259,811.60	42,545,004.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五、注释 27	30,304,095.83	40,539,852.34
其中：营业成本	五、注释 27	12,294,517.07	17,845,112.76
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、注释 28	102,535.74	237,702.36
销售费用	五、注释 29	12,236,130.23	14,858,226.70
管理费用	五、注释 30	5,662,173.98	7,499,684.79
研发费用			
财务费用	五、注释 31	8,738.81	99,125.73
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、注释 32	13,167.58	69,834.40
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 33	371,768.64	58,972.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			49,705.69
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）	五、注释 34		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 35	444,587.78	-439,709.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 36	47,993.99	-1,395,136.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 37	2,038.83	12,276.36
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,835,272.59	311,389.52
加：营业外收入	五、注释 38	-35,070.36	134,172.52
减：营业外支出	五、注释 39	73,283.17	79,096.14
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,726,919.06	366,465.90
减：所得税费用	五、注释 40	984,660.12	1,504,738.98
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,742,258.94	-1,138,273.08

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）		1,742,258.94	-1,138,273.08
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）		283,202.68	-427,404.49
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,459,056.26	-710,868.59
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,742,258.94	-1,138,273.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,459,056.26	-710,868.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额		283,202.68	-427,404.49
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.03

法定代表人：王卫东

主管会计工作负责人：杨静菡

会计机构负责人：朱小华

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十二、注释4	19,691,272.01	25,164,708.45

减：营业成本	十二、注释 4	9,312,496.09	10,660,382.64
税金及附加		77,274.51	119,904.46
销售费用		7,886,355.62	7,737,872.41
管理费用		4,709,301.23	6,150,290.79
研发费用			
财务费用		5,080.71	30,957.84
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		8,392.46	9,354.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、注释 5	1,012,487.93	4,403,710.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			49,705.69
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）		16,039.30	-835,918.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		4,981.54	114,823.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,038.83	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,255,296.09	4,157,270.21
加：营业外收入		2.18	94,593.10
减：营业外支出		12,124.92	33,591.20
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,267,418.83	4,218,272.11
减：所得税费用		25,937.53	6,049.94
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,293,356.36	4,212,222.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,293,356.36	4,212,222.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,293,356.36	4,212,222.17
<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		32,140,973.65	46,030,189.17
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		4,667.54	29,262.95
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 41	7,152,494.75	9,186,634.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>39,298,135.94</b>	<b>55,246,086.13</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,252,553.38	4,368,234.23
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		7,016,996.55	9,755,053.31
支付的各项税费		3,597,411.24	3,378,644.94
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 41	11,852,709.43	15,669,533.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>31,719,670.60</b>	<b>33,171,466.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、注释 42	<b>7,578,465.34</b>	<b>22,074,620.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		48,500,000.00	56,852,635.28

取得投资收益收到的现金		230,717.11	179,067.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,346.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-109,353.04	
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>		48,621,364.07	57,037,049.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,483.00	5,000.00
投资支付的现金		48,500,000.00	57,013,312.36
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		48,514,483.00	57,018,312.36
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		106,881.07	18,736.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		150,000.00	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		150,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,200,000.00	825,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			825,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		17,295,505.20	811,406.70
<b>筹资活动现金流出小计</b>		18,495,505.20	1,636,406.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-18,345,505.20	-1,636,406.70
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-230.23	-46,955.34
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-10,660,389.02	20,409,995.06
加：期初现金及现金等价物余额		54,705,739.67	30,954,841.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		44,045,350.65	51,364,836.92

法定代表人：王卫东

主管会计工作负责人：杨静菡

会计机构负责人：朱小华

**(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		19,269,466.58	28,581,962.72
收到的税费返还			9,915.64
收到其他与经营活动有关的现金		9,516,248.79	9,395,655.81

<b>经营活动现金流入小计</b>		28,785,715.37	37,987,534.17
购买商品、接受劳务支付的现金		1,056,068.06	567,729.37
支付给职工以及为职工支付的现金		3,833,339.21	5,567,360.59
支付的各项税费		2,447,597.41	2,011,080.01
支付其他与经营活动有关的现金		18,874,043.92	16,098,461.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		26,211,048.60	24,244,631.83
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		2,574,666.77	13,742,902.34
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		42,000,000.00	51,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,993,696.99	4,354,004.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,996.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,803,196.54	
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>		52,796,893.53	55,356,000.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,000.00
投资支付的现金		42,000,000.00	51,213,312.36
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>		42,000,000.00	51,218,312.36
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		10,796,893.53	4,137,688.25
<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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		16,733,655.96	373,046.39
<b>筹资活动现金流出小计</b>		16,733,655.96	373,046.39
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-16,733,655.96	-373,046.39
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,362,095.66	17,507,544.20
加：期初现金及现金等价物余额		33,312,551.64	16,006,437.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		29,950,455.98	33,513,981.57

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注五，注释 23
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注五，注释 22

#### 附注事项索引说明

上述附注事项详见附注六、附注五，注释 22、注释23。

#### (二) 财务报表项目附注

### 北京隆盛泰健康科技股份有限公司 2024 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京隆盛泰健康科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为“北京隆盛泰商贸有限责任公司”，于 1997 年 12 月在北京市朝阳区注册成立，于 2017 年 3 月通过发起设立整体变更为股份有限公司，取得统一社会信用代码为 911101026004695311 的营业执照。公司股票在全国中小企业股份转让系统基础层挂牌，公司股票代码为 872037，证券简称“隆盛泰”。公司法定代表人为王卫东先生。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 33,800,000 股，注册资本为 33,800,000.00 元，公司注册地址为北京市朝阳区容和路 1 号院 1 号楼-2 至 5 层 101 内一层 111 号，公司主要办公地址为北京市朝阳区望京北路 9 号叶青大厦 C 座二层 C212。

## 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司主要从事中高端进口婴童及成人日化用品的品牌运营和销售。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 8 月 14 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事母婴产品销售经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### 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）分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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）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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### （3）非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ① 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过；
- ② 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；
- ③ 已办理了必要的财产权转移手续；
- ④ 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项；
- ⑤ 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### （4）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的

单独主体)均纳入合并财务报表。

## (2) 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

### 1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

## 2) 处置子公司或业务

### ① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

### ② 分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## 3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司

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，调整合并资产负债表中的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。

#### 4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表的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。

### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### (1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

#### (2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合企业会计准则第8号——《资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方

之前,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8——资产减值》等规定的资产减值损失的,本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制,如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,仍按上述原则进行会计处理,否则,应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,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,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 10、金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### 1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

① 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入；

② 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 2) 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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权

投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### 3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

### 4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### 5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变；

② 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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）和初始确认时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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

① 能够消除或显著减少会计错配。

② 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

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 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### （3）金融资产和金融负债的终止确认

1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### 2) 金融负债终止确认条件

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

本公司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，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产；

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 1）、2) 之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

① 未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。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，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 被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金融资产）之和。

2) 金融资产部分转移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（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：

① 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

② 终止确认部分收到的对价，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金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### （5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### （6）金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化

计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于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。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3) 如果该金融工具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工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ② 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤ 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## 2) 已发生信用减值的金融资产

当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：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 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；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 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；
- ⑥ 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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑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。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ① 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ② 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③ 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

④ 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；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。

#### 4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### (7) 金融资产及金融负债的抵销

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) 本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) 本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。

### 11、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10、(6) 金融工具减值。

对于应收账款，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。

本公司对存在客观证据表明将无法按原有条款收回的应收账款单独确定其信用损失；当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
销售货款	类似信用风险特征	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。

### 12、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10、(6) 金融工具减值。

### 13、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10、（6）金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
费用等款项	类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收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。
押金、保证金、社保等	收回可能性较大	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，通过风险敞口和整个存续期预测信用损失率。

### 14、存货

#### （1）存货的分类

存货是指本公司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。主要包括在途物资、库存商品和发出商品等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本等。存货发出时按加权平均法计价。

#### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

采用为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

① 低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；

② 包装物于领用时按一次摊销法摊销；

③ 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## 15、合同资产

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的，确认为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、10、(6) 金融工具减值。

## 16、长期股权投资

(1) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始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。

以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初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

## 2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### (3) 长期股权投资核算方法的转换

#### 1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

## 2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资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。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 2 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

## 3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

## 5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### (4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，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，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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 在合并财务报表中，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，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。

#### (5) 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

## 17、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### （2）固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

① 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

② 自行建造固定资产的成本，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。

③ 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

④ 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### （3）固定资产后续计量及处置

#### 1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

运输设备	年限平均法	4 - 7	5	13.57 -23.75
------	-------	-------	---	--------------

## 2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## 3) 固定资产处置

固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 18、使用权资产

本公司对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) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司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(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## 19、无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、商标等。

### (1) 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## （2）无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### 1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的进行相应的调整。如果经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产如下：

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 20、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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)。

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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资产组组合存在减值迹象的，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。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## 22、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## 23、职工薪酬

职工薪酬，是指本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。

### （1）短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### （2）离职后福利

离职后福利是指本公司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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### （3）辞退福利

辞退福利是指本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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保

险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## 24、预计负债

### (1) 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：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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：

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。

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。

本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。

## 25、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。现值时，本公司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本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

(1) 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；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## 26、收入

### (1) 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

### (2) 收入确认的具体方法

公司业务主要分为经销、代销、直销和联营模式。

采用经销和直销模式销售商品，公司以商品交付给对方且经对方签收后确认收入；采用代销和联营模式销售商品，公司以收到代销清单时，按应向其收取的款项确认销售收入。

## 27、合同成本

### (1) 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- ③ 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### (2) 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### （3）合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### （4）合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额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。

## 28、政府补助

### （1）类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### （2）政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### （3）会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助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。

## 29、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期

收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### （1）确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

#### （2）确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

① 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

② 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

③ 对于与子公司、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。

### 30、租赁

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

#### （1）租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### （2）租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

① 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的；

② 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况；

③ 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(3) 本公司作为承租人的会计处理

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

1) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 30,000 元或 5,000 美金的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、18 和 25。

(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：

① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。  
② 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。

③ 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。

④ 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。

⑤ 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：

① 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。

② 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。

③ 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：

① 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；

② 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③ 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：

④ 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；

⑤ 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。

## 31、终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## 32、重要性标准的确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	金额 $\geq$ 20 万元
实际核销的重要的应收账款	金额 $\geq$ 10 万元
收回或转回金额重要的坏账准备	金额 $\geq$ 10 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	金额 $\geq$ 10 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额 $\geq$ 10 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入大于等于 10%

## 33、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来

受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）收入确认

如本附注三、26、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别合同中的履约义务；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）租赁的归类

##### ① 租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### （3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折

旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (7) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

公司本期无重要的会计政策变更。

#### (2) 重要会计估计变更

公司本期无重要的会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、16.5%计缴，每季度按利润总额和适用税率预缴。

#### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
盛羽有限公司	16.5%
香港隆盛泰合科技有限公司	16.5%
公司境内其他子公司	5%

### 2、税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财税〔2022〕10号)第一条规定，自2022年1月1日至2024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可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加，公司境内子公司均为小型微利企业，均适用前述规定。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13 号)中的“对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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（此公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日）”规定，公司境内子公司均为小型微利企业，根据上述相关文件规定，对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年”指 2023 年度，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年半年度，“上期”指 2023 年半年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	18,327.32	7,364.32
银行存款	43,732,308.61	54,628,904.03
其他货币资金	294,714.72	69,471.32
存放财务公司款项		
合 计	44,045,350.65	54,705,739.67
其中：存放在境外的款项总额	8,434,815.77	6,719,329.31
其中：存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

注：本公司其他货币资金为支付宝流动资金，不存在受限风险。截止 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,588,942.37	3,703,930.08
1 至 2 年	637,255.68	1,007,438.71
2 至 3 年	3,803,519.88	935,651.50
3 至 4 年	4,417.82	
4 至 5 年		
小 计	11,034,135.75	5,647,020.29
减：坏账准备	3,144,163.55	678,079.84
合 计	7,889,972.20	4,968,940.45

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,755,847.80	24.98	2,755,847.80	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,755,847.80	24.98	2,755,847.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,278,287.95	75.02	388,315.75	4.69	7,889,972.20
其中：账龄组合	8,278,287.95	75.02	388,315.75	4.69	7,889,972.20
合计	11,034,135.75	100.00	3,144,163.55	—	7,889,972.20

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	314,676.21	5.57	314,676.21	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	314,676.21	5.57	314,676.21	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,332,344.08	94.43	363,403.63	6.82	4,968,940.45
其中：账龄组合	5,332,344.08	94.43	363,403.63	6.82	4,968,940.45
合计	5,647,020.29	100.00	678,079.84	—	4,968,940.45

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
东毅（北京）电子商务有限公司	314,676.21	314,676.21	100.00	原子公司，因与少数股东控制权纠纷，款项无法收回。
广州市和麦丰研贸易发展有限公司	2,441,171.59	2,441,171.59	100.00	诉讼纠纷，款项无法收回。
合计	2,755,847.80	2,755,847.80	—	—

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
60天	4,314,334.28		0
60天-1年	2,274,608.09	113,730.41	5
1至2年	637,255.68	63,725.57	10
2至3年	1,047,672.08	209,534.42	20
3至4年	4,417.82	1,325.35	30
合计	8,278,287.95	388,315.75	—

## (3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	314,676.21	2,441,171.59			2,755,847.80
按组合计提坏账准备的应收账款	363,403.63	75,357.41		50,445.29	388,315.75
其中：账龄组合	363,403.63	75,357.41		50,445.29	388,315.75
合计	678,079.84	2,516,529.00		50,445.29	3,144,163.55

## (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	50,445.29

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
沃尔玛(中国)投资有限公司	4,076,544.53	36.94	12,459.11
广州市和麦丰研贸易发展有限公司	2,441,171.59	22.12	2,441,171.59
浙江爱婴室物流有限公司	1,039,348.38	9.42	69,184.96
广州市薇拉国际贸易发展有限公司	740,000.00	6.71	148,000.00
润家商业(深圳)有限公司	718,033.97	6.51	35,901.70
合计	9,015,098.47	81.70	2,706,717.36

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,971,110.05	96.98	1,517,969.64	97.32
1至2年	448.48	0.02	12,857.46	0.82
2至3年	37,652.49	1.85	24,089.17	1.54
3至4年	18,688.46	0.92	4,963.67	0.32
4至5年	4,599.83	0.23		
合计	2,032,499.31	100.00	1,559,879.94	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	预付账款期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
DIStribuidora de productos NATurales, S.A.	847,686.19	41.71
重庆京东海嘉电子商务有限公司	374,710.62	18.44
淘宝(中国)软件有限公司	255,508.20	12.57

浙江天猫供应链管理有限公司	74,000.00	3.64
北京乐为数智科技有限公司	63,113.25	3.11
合计	1,615,018.26	79.47

#### 4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,317,571.20	10,297,098.68
合 计	4,317,571.20	10,297,098.68

##### (1) 应收利息

本公司本期无应收利息情况。

##### (1) 应收股利

本公司本期无应收股利情况。

##### (3) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	744,365.25	5,374,801.66
1至2年	1,190,016.14	2,421,248.38
2至3年	571,285.05	6,087,010.09
3至4年	3,290,363.07	820,029.33
4至5年	317,065.40	56,773.20
5年以上	100,000.00	49,788.33
小 计	6,213,094.91	14,809,650.99
减：坏账准备	1,895,523.71	4,512,552.31
合 计	4,317,571.20	10,297,098.68

###### ②按款项性质分类情况

账 龄	期末余额	上年年末余额
社保组合	30,034.96	29,345.30
保证金、押金	1,493,297.97	5,478,166.95
备用金	49,707.88	4,514.24
往来款	3,957,209.90	8,419,780.30
股权转让款	682,844.20	877,844.20
小 计	6,213,094.91	14,809,650.99
减：坏账准备	1,895,523.71	4,512,552.31
合 计	4,317,571.20	10,297,098.68

###### ③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	整个存续期预期	整个存续期预期信	

	期信用损失	信用损失（未发生信用减值）	用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额		4,512,552.31		4,512,552.31
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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		88,471.40		88,471.40
本期转回		2,705,500.00		2,705,500.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,895,523.71		1,895,523.71

## ④坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失得其他应收款	3,668,176.53		2,705,500.00		962,676.53
按组合计提预期信用损益的其他应收款	844,375.78	88,471.40			932,847.18
其中：账龄组合	844,375.78	88,471.40			932,847.18
合计	4,512,552.31	88,471.40	2,705,500.00		1,895,523.71

## ⑤本期无实际核销的其他应收款情况

## 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	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
深圳市金海洲食品有限公司	往来款	2,100,000.00	2-3年、3-4年	33.80	615,909.91
北京睿智新创健康科技有限公司	往来款	862,000.00	3-4年	13.87	258,600.00
东莞市六晟达供应链管理有限公司	往来款	581,963.93	2-3年、3-4年	9.37	581,963.93
北京叶氏企业集团有限公司	押金	379,890.00	1-2年	6.11	
隆盛泰康（武汉）健康科技有限公司	股权转让款	360,000.00	1年以内	5.79	18,000.00
合计	——	4,283,853.93	——	68.95	1,474,473.84

## 5、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

在途物资	509,517.06	-	509,517.06
库存商品	9,640,526.23	528,339.76	9,112,186.47
发出商品	2,827,803.12	59,268.31	2,768,534.81
合计	12,977,846.41	587,608.07	12,390,238.34

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	498,392.91		498,392.91
库存商品	13,395,519.99	576,333.75	12,819,186.24
发出商品	1,738,299.14	59,268.31	1,679,030.83
合计	15,632,212.04	635,602.06	14,996,609.98

## (2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	576,333.75	-47,993.99				528,339.76
发出商品	59,268.31					59,268.31
合计	635,602.06	-47,993.99				587,608.07

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税款	997,996.67	997,996.67
待抵扣进项税额	153,244.84	165,952.75
合计	1,151,241.51	1,163,949.42

## 7、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
小计					
合计					

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
小计						
合计						

## 8、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资		
其中：东毅（北京）电子商务有限公司投资成本	39,689.77	39,689.77
广州隆麦优品供应链管理有限公司投资成本		1,000,000.00
广州丰研供应链管理有限公司投资成本	1,020,000.00	1,020,000.00
其中：东毅（北京）电子商务有限公司公允价值变动	-39,689.77	-39,689.77
广州隆麦优品供应链管理有限公司公允价值变动		-1,000,000.00
广州丰研供应链管理有限公司公允价值变动	-1,020,000.00	-1,020,000.00
合 计		

## 9、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	365,833.98	401,050.70
固定资产清理		
合 计	365,833.98	401,050.70

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	3,137,729.61	904,085.25	282,840.54	4,324,655.39
2、本期增加金额	30,000.00	19,411.79	9,575.37	58,987.16
(1) 购置	30,000.00	19,411.79	9,575.37	58,987.16
3、本期减少金额	30,000.00	154.37		30,154.37
(1) 处置或报废	30,000.00	154.37		30,154.37
(2) 其他减少				
4、期末余额	3,137,729.61	923,342.67	292,415.90	4,353,488.18
二、累计折旧				
1、上年年末余额	2,980,843.12	729,181.39	213,580.18	3,923,604.69
2、本期增加金额		40,423.06	23,780.82	64,203.88
(1) 本期计提		40,423.06	23,780.82	64,203.88
3、本期减少金额		154.37		154.37
(1) 处置或报废		154.37		154.37
(2) 其他减少				
4、期末余额	2,980,843.12	769,450.08	237,361.00	3,987,654.20
三、减值准备				
四、账面价值				

1、期末账面价值	156,886.49	153,892.59	55,054.90	365,833.98
2、年初账面价值	156,886.49	174,903.86	69,260.35	401,050.70

②公司本期末无暂时闲置的固定资产情况。

③公司本期末无通过经营租赁租出的固定资产。

④公司本期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,545,976.49	2,545,976.49
2、本期增加金额		
(1) 租赁		
3、本期减少金额		
(1) 租赁到期		
(2) 其他减少		
4、期末余额	2,545,976.49	2,545,976.49
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,100,231.96	1,100,231.96
2、本期增加金额	584,219.15	584,219.15
(1) 本期计提	584,219.15	584,219.15
3、本期减少金额		
(1) 租赁到期		
(2) 其他减少		
4、期末余额	1,684,451.11	1,684,451.11
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	861,525.38	861,525.38
2、年初账面价值	1,445,744.53	1,445,744.53

## 11、无形资产

项目	软件	商标权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	2,486,814.03	82,776.59	2,569,590.62
2、本起增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	2,486,814.03	82,776.59	2,569,590.62
二、累计摊销			
1、上年年末余额	1,852,789.25	58,528.60	1,911,317.85
2、本期增加金额	112,781.12	4,122.30	116,903.42
(1) 计提	112,781.12	4,122.30	116,903.42
3、本期减少金额			

(1) 处置或报废			
4、期末余额	1,965,570.37	62,650.90	2,028,221.27
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	521,243.66	20,125.69	541,369.35
2、年初账面价值	634,024.78	24,247.99	658,272.77

## 12、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	45,307.48		27,184.44		18,123.04
合计	45,307.48		27,184.44		18,123.04

## 13、递延所得税资产和递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	999,250.88	232,839.02	1,038,097.39	243,432.31
内部交易未实现利润	672,017.26	168,004.32	348,059.29	87,014.82
可抵扣亏损	846,227.03	42,311.35	846,227.03	42,311.35
租赁负债	35,619.06	8,904.77	1,428,451.96	305,834.68
预计负债	774,963.55	169,773.37	34,834.67	8,708.67
合计	3,328,077.78	621,832.83	3,695,670.34	687,301.83

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产净值	861,525.38	183,686.09	1,445,744.53	310,402.95
合计	861,525.38	183,686.09	1,445,744.53	310,402.95

## 14、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	258,328.32	156,678.88
应付其他	53,213.37	35,881.62
合计	311,541.69	192,560.50

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
京未来(北京)供应链管理有限公司	110,666.46	已不进行合作的供应商,对方账面无该笔款项,无法支付,公司计划于账龄较长后进行核销。
合计	110,666.46	——

## 15、合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

预收货款	89,011.48	107,867.50
合 计	89,011.48	107,867.50

## 16、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,613,368.93	5,791,924.55	6,332,482.53	1,072,810.95
二、离职后福利-设定提存计划	70,658.19	599,549.50	600,512.27	69,695.42
三、辞退福利	92,827.08	169,753.30	262,580.38	-
合 计	1,776,854.20	6,561,227.35	7,195,575.18	1,142,506.37

### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,570,545.83	5,400,519.97	5,940,494.45	1,030,571.35
2、职工福利费		2,983.30	2,983.30	
3、社会保险费	42,823.10	336,540.28	337,123.78	42,239.60
其中：医疗保险费	41,966.63	327,218.51	327,790.34	41,394.80
工伤保险费	856.47	7,219.07	7,230.74	844.80
生育保险费		2,102.70	2,102.70	
4、住房公积金		51,881.00	51,881.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	1,613,368.93	5,791,924.55	6,332,482.53	1,072,810.95

### (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	68,516.96	581,136.08	582,069.68	67,583.36
2、失业保险费	2,141.23	18,413.42	18,442.59	2,112.06
合 计	70,658.19	599,549.50	600,512.27	69,695.42

## 17、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	278,890.34	256,496.66
企业所得税	1,146,906.49	281,037.09
个人所得税	33,695.59	57,158.63
城市维护建设税	4,661.99	5,881.39
教育税附加	5,232.69	6,709.77
地方教育税附加	3,488.46	4,473.18
印花税	4,021.97	6,369.70
合 计	1,476,897.53	618,126.42

## 18、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,111,474.61	22,718,591.41

合 计	6,111,474.61	22,718,591.41
-----	--------------	---------------

## (1) 应付利息。

公司本期末无应付利息。

## (2) 应付股利。

公司本期末无应付股利。

## (3) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付回购股票款		20,400,000.00
预提服务费等费用	2,549,052.06	1,159,347.24
保证金	2,863,131.32	
社会保险	491,059.30	434,794.85
往来款	208,231.93	724,449.32
合 计	6,111,474.61	22,718,591.41

## ②账龄超过1年的重要其他应付款

公司本期无账龄超过1年的重要其他应付款。

## 19、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	523,713.15	1,021,586.07
合 计	523,713.15	1,021,586.07

## 20、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收销售款销项税	11,571.50	14,022.77
合 计	11,571.50	14,022.77

## 21、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	793,732.60	1,448,957.45
未确认融资费用	-18,769.05	-20,505.49
减：一年内到期的租赁负债（附注五、19）	523,713.15	1,021,586.07
合 计	251,250.40	406,865.89

## 22、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
预计退货	35,619.06	34,834.67	
合 计	35,619.06	34,834.67	

## 23、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行	送股	公积金	其他	小计	

		新股		转股		
股份总数	33,800,000.00					33,800,000.00

2023年12月，公司召开2023年第三次临时股东大会，通过了《关于公司回购股份方案的议案》，拟以自有资金回购公司股票8,500,000股，用于注销并减少注册资本，2024年3月，公司完成回购股票8,500,000股的注销手续，减少注册资本8,500,000元。

#### 24、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	25,343,460.75	106,376.05		25,449,836.80
合计	25,343,460.75	106,376.05		25,449,836.80

注：本期公司处置子公司成都欧惠健康科技有限公司及盛可（北京）信息科技有限公司导致资本公积-股本溢价增加106,376.05元。

#### 25、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,047,855.34			6,047,855.34
合计	6,047,855.34			6,047,855.34

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

#### 26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-2,344,337.25	2,746,284.18
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润		2,746,284.18
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,459,056.26	-3,743,748.19
减：提取法定盈余公积		521,873.24
应付普通股股利		825,000.00
期末未分配利润	-885,280.99	-2,344,337.25

#### 27、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,198,744.84	12,294,517.07	42,545,004.63	17,845,112.76
其他业务	61,066.76			
合计	32,259,811.60	12,294,517.07	42,545,004.63	17,845,112.76

#### 28、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

城市维护建设税	25,897.08	81,960.62
教育费附加	41,247.10	85,380.91
地方教育税附加	27,498.06	56,920.60
印花税	7,893.50	13,438.01
其他		2.22
合 计	102,535.74	237,702.36

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 29、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
业务宣传费	5,817,742.75	6,148,545.79
职工薪酬	3,699,294.76	5,718,801.07
商场费用	1,359,576.09	1,144,714.22
运输装卸仓储费	459,238.46	522,835.35
展览费	306,823.98	300,474.38
样品出库	277,001.56	112,573.43
物料消耗	133,801.51	571,784.40
差旅费	98,697.62	95,364.94
办公费用	31,606.68	66,004.34
业务招待费	26,007.45	89,355.92
折旧与摊销	25,224.79	
其他	330.19	58,257.13
租赁费		7,177.27
预计产品质量保证损失	784.39	22,338.46
合 计	12,236,130.23	14,858,226.70

## 30、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,134,560.42	3,274,530.26
中介机构服务费	866,834.97	2,850,501.36
折旧与摊销	761,621.49	206,693.96
办公费	520,463.61	124,610.99
租赁费	116,663.96	925,927.82
业务招待费	106,369.78	51,694.64
差旅费	50,745.60	45,589.22
存货盘盈盘亏	-31.73	-67,668.25
其他	104,945.88	87,804.79
合 计	5,662,173.98	7,499,684.79

## 31、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

利息支出	24,161.68	51,782.37
减：利息收入	60,543.68	28,576.92
汇兑损益	18,438.32	46,955.34
银行手续费	26,682.49	28,964.94
合 计	8,738.81	99,125.73

**32、其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助		55,578.13	
代扣个人所得税手续费返还	12,726.25	14,256.27	
税收优惠	441.33		
合 计	13,167.58	69,834.40	

**33、投资收益**

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		483,072.57
处置长期股权投资产生的投资收益	141,051.53	-655,803.60
理财产品的投资收益	230,717.11	231,703.14
合 计	371,768.64	58,972.11

**34、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产公允价值变动		
合 计		

**35、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-2,513,078.39	-328,252.70
其他应收款坏账损失	2,957,666.17	-111,456.78
合 计	444,587.78	-439,709.48

**36、资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	47,993.99	-1,395,136.16
合 计	47,993.99	-1,395,136.16

**37、资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	2,038.83	-20,900.60	2,038.83
使用权资产处置利得或损失		33,176.96	
合 计	2,038.83	12,276.36	2,038.83

**38、营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-64,056.00	1,511.22	-64,056.00
其他	28,985.64	132,661.30	28,985.64
合 计	-35,070.36	134,172.52	-35,070.36

**39、营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约金	193.09		193.09
非流动资产损毁报废损失		22,764.58	
罚款支出		50.00	
其他	73,090.08	56,281.56	73,090.08
合 计	73,283.17	79,096.14	73,283.17

**40、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,219,937.62	1,111,672.81
递延所得税费用	-235,277.50	393,066.17
合 计	984,660.12	1,504,738.98

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期金额
利润总额	2,726,919.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	681,729.77
子公司适用不同税率的影响	-390,691.27
非应税收入的影响	-700,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	502,343.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-290,771.42
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	1,182,049.85
所得税费用	984,660.12

**41、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
银行利息收入	60,543.68	28,576.92
政府补助及其他营业外收入	41,711.89	4,009.48
其他往来	7,050,239.18	9,154,047.61
合 计	7,152,494.75	9,186,634.01

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

管理费用、销售费用等	9,866,015.29	15,540,763.29
支付银行手续费	26,682.49	28,964.94
各项保证金押金及其他往来	1,960,011.65	673,094.59
支付的其他		-573,289.29
合 计	11,852,709.43	15,669,533.53

## 42、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,742,258.94	-687,066.95
加：资产减值准备	-47,993.99	1,395,136.16
信用减值损失	-444,587.78	439,709.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	64,203.88	95,756.84
使用权资产折旧	584,219.15	753,391.79
无形资产摊销	116,903.42	116,950.38
长期待摊费用摊销	27,184.44	338,767.54
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）	-2,038.83	-12,276.36
财务费用（收益以“-”号填列）		99,125.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-371,768.64	510,178.24
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	65,469.00	377,034.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-126,716.86	16,031.64
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,654,365.63	13,413,848.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,749,529.16	6,719,091.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	567,437.82	-1,501,058.32
经营活动产生的现金流量净额	7,578,465.34	22,074,620.12
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	44,045,350.65	51,364,836.92
减：现金的上年年末余额	54,705,739.67	30,954,841.86
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-10,660,389.02	20,409,995.06

### (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	44,045,350.65	51,364,836.92
其中：库存现金	18,327.32	20,328.34
可随时用于支付的银行存款	43,732,308.61	50,804,638.86
可随时用于支付的其他货币资金	294,714.72	539,869.72
二、现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	44,045,350.65	51,364,836.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 43、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
货币资金			
其中：美元	1,140,551.92	7.1268	8,128,485.42
欧元	1,496.90	7.6617	11,468.80
港元	330,127.68	0.9127	301,307.53
澳币	111.91	4.7650	533.25

#### (2) 境外经营实体说明

本公司的境外经营实体包括主要经营地位于中国香港的盛羽有限公司和香港隆盛泰合科技有限公司，其记账本位币均为人民币。

### 44、租赁

#### (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、10、21。

#### ②计入本期损益情况

项目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	24,161.68

#### ③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	631,902.24
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合计	——	

## 六、在其他主体中的权益

### 1、企业集团的构成

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	
广州市隆穗日化有限公司	广州	广州	日化用品销售	80		设立
广州市青叶网络科技有限公司	广州	广州	电子商务代运营服务、推广服务	70		同一控制下企业合并
广州市彩丽新日用品有限公司	广州	广州	日化用品销售		80	非同一控制下企业合并

广州隆麦优品供应链管理有限 公司	广州	广州	日化用品销售		52	设立
香港隆盛泰合科技有限公司	香港	香港	日化用品销售	100		设立
上海隆盛祥健康科技有限公司	上海	上海	日化用品销售	100		设立
盛羽有限公司	香港	香港	日化用品销售	100		设立
南京隆昇健康科技有限公司	南京	南京	日化用品销售	100		设立
盛欣甄选（北京）健康科技 有限公司	北京	北京	日化用品销售	100		设立
橙和（北京）信息科技有限 公司	北京	北京	电子商务代运营服 务、推广服务	100		设立

## 2、非同一控制下企业合并

本公司本期未发生非同一控制下企业合并。

## 3、反向购买

本公司本期未发生反向购买。

## 4、同一控制下企业合并

本公司本期未发生同一控制下企业合并。

## 5、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价 款	股权处置 比例 (%)	股权 处置 方式	丧失控制权的 时点	丧失控制权时 点的确定依据	处置价款与处置投资 对应的合并报表层面 享有该子公司净资产 份额的差额
成都欧惠健康科技股 份有限公司	622,214.64	85.00	减资	2024-01-01	减资协议	0.00

(续)

子公司名称	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例 (%)	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权之 日剩余股权公 允价值的确定 方法及主要假 设	与原子公司股权 投资相关的其他 综合收益转入投 资损益的金额
成都欧惠健康科技 股份有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

## 6、其他原因的合并范围变动

① 子公司北京麋鹿供应链管理公司于 2024 年 1 月 4 日完成工商注销，公司年中合并资产负债表不再包含该公司；

② 子公司大连泰欣源健康科技有限公司于 2024 年 5 月 7 日完成工商注销，公司年中合并资产负债表不再包含该公司；

③ 子公司盛可（北京）信息科技有限公司于 2024 年 6 月 3 日完成工商注销，公司年中合并资产负债表不再包含该公司；

## 7、公司本期无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

## 8、子公司少数股东持有的权益

### (1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
广州市青叶网络科技有限公司	30	1,155,364.81		1,708,710.60

### (2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州市青叶网络科技有限公司	7,376,880.03	617,338.22	7,994,218.25	1,981,583.16	316,933.10	2,298,516.26

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州市青叶网络科技有限公司	6,839,019.41	785,888.58	7,624,907.99	1,456,589.72	473,832.31	1,930,422.03

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州市青叶网络科技有限公司	7,034,690.27	3,851,216.03	3,851,216.03	3,229,281.95

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州市青叶网络科技有限公司	6,002,283.83	3,325,258.04	3,325,258.04	1,441,318.10

## 9、公司本期无在合营企业或联营企业中的权益

### 七、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。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。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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

#### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、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。

#### （1）信用风险显著增加判断标准

本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，本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，包括基于本公司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。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

#### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 81.70%（比较期：64.17%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 77.68%（比较期 68.95%）。

## （二）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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	合计
应付账款	311,541.69
其他应付款	6,111,474.61
一年内到期的非流动负债	523,713.15
租赁负债	251,250.40
合计	7,197,979.85

## （三）市场风险

### 1、汇率风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元、港币、欧元、澳币计价的货币资金、应付账款有关。本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

### 2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期应付款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，关注利率的波动趋势并考虑其对本公司所面临的利率风险的影响。本公司目前尚未运用任何衍生工具

合同对冲利率风险，但管理层未来将会考虑是否需要对冲面临的重大利率风险。

### 3、价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司最终控制方是王卫东，其直接与间接合计持有本公司 67.40%股份。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团的构成。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、9、在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王卫东	实际控制人，持有公司 5%及以上股份的股东
北京隆盛泰投资管理有限公司	实际控制人控制的企业，持有公司 5%及以上股份的股东
北京隆盛家和投资管理中心（有限合伙）	实际控制人控制的企业，持有公司 5%及以上股份的股东
北京隆盛家诚企业管理中心（有限合伙）	实际控制人控制的企业
蒋猛	副董事长，持有公司 5%及以上股份的股东
韩莹	董事、高级管理人员
朱小华	董事
王久红	董事
董娅丽	监事会主席
孙彬	监事
王瑞雪	职工代表监事
杨静菡	高级管理人员
北京昊远方大网络科技有限公司	高级管理人员杨静菡实际控制的企业
广东万亩联仓科技有限公司	公司曾参股的公司，2023 年 7 月已出售该公司股份，出售后 12 个月内仍为关联方。
东毅（北京）电子商务有限公司	公司原联营企业，2023 年末已转为其他非流动金融资产核算。
广州丰研供应链管理有限公司	公司原子公司，2023 年丧失控制权，转为其他非流动金融资产核算。
广州创盟信息咨询有限公司	公司曾经的孙公司之少数股东，担任该公司监事；其配偶持有该公司 100%股份，并担任该公司执行董事兼总经理。前述孙公司已于 2023 年 6 月注销，注销后 12 个月内仍为关联方。
汕头市奇化销售有限公司	公司原孙公司总经理担任该公司执行董事，并持有该公司 20%股份。2023 年该孙公司已失去控制。
汕头市亨利有限公司	该公司参股了公司孙公司的少数股东。2023 年该孙公司已失去控制。
广州丰研品牌管理有限公司	公司原孙公司少数股东、总经理担任该公司执行董事、总经理，并持有该公司 100%股份，2023 年该孙公司已失去控制。

隆盛泰康（武汉）健康科技有限公司	该公司曾为公司控股公司，公司 2023 年 7 月退出持有该股份后，该公司不再是公司的控股公司，但退出后 12 个月内仍为公司关联方。
------------------	---

备注：陕西隆汇达健康科技有限公司、北京双泰元贸易有限公司、澳晟元（广州）国际贸易有限公司、广州市薇拉国际贸易发展有限公司、广州市和麦丰研贸易发展有限公司、广州美琪盟亚通国际贸易发展有限公司上年曾为公司的关联方，本期不再属于公司关联方，广州隆麦优品供应链管理有限公司因 2023 年丧失控制权，上年为公司关联方，本期因公司收回控制权，重新纳入合并报表范围。

## 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

#### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
广东万亩联仓科技有限公司	接受劳务	449,901.50	1,744,528.18
隆盛泰康（武汉）健康科技有限公司	购买商品	—	4,491.79
合计	—	449,901.50	1,749,019.97

#### 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
广州创盟信息咨询有限公司	销售商品	818,007.05	1,995,374.04
陕西隆汇达健康科技有限公司	销售商品	246,873.61	819,299.44
北京双泰元贸易有限公司	销售商品	—	22,829.73
隆盛泰康（武汉）健康科技有限公司	销售商品	195,269.88	231,866.12
合计	—	1,260,150.54	3,069,369.33

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
东毅（北京）电子商务有限公司	314,676.21	314,676.21	314,676.21	314,676.21
陕西隆汇达健康科技有限公司	99,999.70	4,999.99	99,999.80	4,999.99
合计	414,675.91	319,676.20	414,676.01	319,676.20
其他应收款				
广州隆麦优品供应链管理有限公司	2,719,055.70	—	2,713,000.00	2,713,000.00
广州丰研供应链管理有限公司	—	—	1,560,000.00	159,000.00
合计	2,719,055.70	—	4,273,000.00	2,872,000.00

### (2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款		
澳晟元（广州）国际贸易有限公司	16,336.62	16,336.62
东毅（北京）电子商务有限公司	31,750.65	31,750.65
广州市薇拉国际贸易发展有限公司	1,891.81	1,891.81

广州市和麦丰研贸易发展有限公司	6,509.25	6,509.25
合计	56,488.33	56,488.33
预收款项		
广州创盟信息咨询有限公司	3,977.28	3,977.28
合计	3,977.28	3,977.28
其他应付款		
广州美琪盟亚通国际贸易发展有限公司	10,845.75	10,845.75
陕西隆汇达健康科技有限公司	10,000.00	10,000.00
广东万亩联仓科技有限公司	125,905.70	117,343.22
合计	146,751.45	138,188.97

## 九、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

### 其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至本报告出具日，本公司无需要披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

## 十一、其他重要事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,568,375.96	1,288,563.47
1 至 2 年	15,758.14	15,894.19
2 至 3 年	314,676.21	1,331,015.70
3 至 4 年	524,417.82	
小计	5,423,228.13	2,635,473.36
减：坏账准备	327,838.89	408,185.02
合计	5,095,389.24	2,227,288.34

## (2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	314,676.21	5.80	314,676.21	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,108,551.92	94.20	13,162.68	0.26	5,095,389.24
其中：账龄组合	4,471,829.46	82.46	13,162.68	0.29	4,458,666.78
内部关联方	636,722.46	11.74			636,722.46
合计	5,423,228.13	100.00	327,838.89	—	5,095,389.24

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	314,676.21	11.94	314,676.21	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,320,797.15	88.06	93,508.81	4.03	2,227,287.74
其中：账龄组合	1,524,899.79	57.86	93,508.81	6.13	1,431,390.38
内部关联方	795,897.36	30.20			795,897.36
合计	2,635,473.36	100.00	408,185.02	—	2,227,287.74

## ① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
60天以内	4,246,423.59		
60天-1年	205,229.91	10,261.50	5
1至2年	15,758.14	1,575.82	10
2至3年			20
3至4年	4,417.82	1,325.36	30
合计	4,471,829.46	13,162.68	—

## ② 组合中，按内部关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	116,722.46		
1至2年			
2至3年			
3至4年	520,000.00		

合计	636,722.46	—	—
----	------------	---	---

## (3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	314,676.21				314,676.21
按组合计提坏账准备的应收账款		-58,337.91		22,008.22	13,162.68
其中：账龄组合	93,508.81	-58,337.91		22,008.22	13,162.68
合计	408,185.02	-58,337.91		22,008.22	327,838.89

## (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	22,008.22

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
沃尔玛(中国)投资有限公司	3,827,362.41	70.57	
广州市彩丽新日用品有限公司	520,000.00	9.59	
北京京东世纪贸易有限公司	355,471.45	6.55	
东毅(北京)电子商务有限公司	314,676.21	5.80	314,676.21
盛欣甄选(北京)健康科技有限公司	116,722.46	2.15	
合计	5,134,232.53	94.67	314,676.21

(6) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 公司本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	25,228,787.14	31,233,892.85
合计	25,228,787.14	31,233,892.85

## (1) 应收利息

公司本期无应收利息情况。

## (2) 应收股利

公司本期无应收股利情况。

## (3) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	9,443,614.94	16,510,040.03
1至2年	6,210,064.50	3,516,446.51
2至3年		11,412,000.00
3至4年	9,822,000.00	96,000.00
4至5年	96,000.00	
小计	25,571,679.44	31,534,486.54
减：坏账准备	342,892.30	300,593.69
合计	25,228,787.14	31,233,892.85

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	696,990.00	4,706,990.00
内部关联往来	23,239,210.01	24,868,466.99
往来款	905,657.47	1,081,185.35
股权转让款	682,844.20	877,844.20
备用金	46,977.76	
小计	25,571,679.44	31,534,486.54
减：坏账准备	342,892.30	300,593.69
合计	25,228,787.14	31,233,892.85

## ③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）	
上年年末余额		300,593.69		300,593.69
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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		42,298.61		42,298.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		342,892.30	-	342,892.30

## ④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
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	300,593.69	42,298.61			342,892.30
其中：账龄组合	300,593.69	42,298.61			342,892.30
合计	300,593.69	42,298.61			342,892.30

⑤公司本期无实际核销的其他应收款情况。

## 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	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
香港隆盛泰合科技有限公司	内部关联往来	13,829,210.01	1年以内、1-2年	54.08	
广州市隆穗日化有限公司	内部关联往来	9,410,000.00	1年以内、1-2年、3-4年	36.80	
北京睿智新创健康科技有限公司	往来款	862,000.00	3-4年	3.37	258,600.00
北京叶氏企业集团有限公司	押金	379,890.00	1-2年	1.49	
隆盛泰康（武汉）健康科技有限公司	股权转让款	360,000.00	1年以内	1.41	18,000.00
合计	——	24,841,100.01	——	97.14	276,600.00

⑦公司本期无涉及政府补助的应收款项。

⑧公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	9,181,766.31		9,181,766.31	18,966,171.91		18,966,171.91
对联营、合营企业投资						
合计	9,181,766.31		9,181,766.31	18,966,171.91		18,966,171.91

## (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
广州市隆穗日化有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00		
成都欧惠健康科技有限公司	1,039,405.60		1,039,405.60			

香港隆盛泰合 科技有限公司	77,641.00			77,641.00		
上海隆盛祥健 康科技有限公 司	1,711,581.99			1,711,581.99		
南京隆昇健康 科技有限公司	1,884,188.74			1,884,188.74		
大连泰欣源健 康科技有限公 司	840,000.00		840,000.00			
盛可(北京)信 息科技有限公 司	7,650,000.00		7,650,000.00			
盛欣甄选(北 京)健康科技 有限公司	1,590,905.05			1,590,905.05		
北京麋鹿供应 链管理有限公 司	255,000.00		255,000.00			
橙和(北京)信 息科技有限公 司	1,375,812.36			1,375,812.36		
广州市青叶网 络科技有限公 司	1,341,637.17			1,341,637.17		
合计	18,966,171.91		9,784,405.60	9,181,766.31		

#### 4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,691,272.01	9,312,496.09	25,164,708.45	10,660,382.64
其他业务				
合计	19,691,272.01	9,312,496.09	25,164,708.45	10,660,382.64

#### 5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		4,175,000.00
成本法核算的长期股权投资收益	2,800,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,981,209.06	49,705.69
处置交易性金融资产取得的投资收益	193,696.99	179,004.41
合计	1,012,487.93	4,403,710.10

### 十三、补充资料

#### 1、本期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	2,038.83	

计入当期损益的政府补助，但与企业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	-64,056.00	本期退回以前年度收到的政府补助
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-40,942.38	
小计	-102,959.55	
所得税影响额	-7,164.35	
少数股东权益影响额（税后）	-29,257.91	
合计	-66,537.29	

## 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	2.29%	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.40%	-0.04	-0.04

北京隆盛泰健康科技股份有限公司

2024年8月14日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	2,038.83
计入当期损益的政府补助，但与企业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	-64,056.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-40,942.38
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-102,959.55</b>
减：所得税影响数	-7,164.35
少数股东权益影响额（税后）	-29,257.91
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-66,537.29</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用