



春水堂

NEEQ : 839466

常州春水堂健康科技股份有限公司

Changzhou Chunshuitang Health&Technologies Co., Ltd



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人蔺德刚、主管会计工作负责人姜秀红及会计机构负责人（会计主管人员）姜秀红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	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	79
附件 II	融资情况	79

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	深圳市宝安区互联网产业基地 A 区 5 栋 309 室

释义

释义项目		释义
春水堂、常州春水堂、股份公司、公司	指	常州春水堂健康科技股份有限公司
北京春水堂	指	北京春水堂商业连锁有限公司，为公司持股 100% 的子公司
深圳大象	指	深圳大象安泰科技有限公司，为公司持股 100% 的子公司
东莞春水堂	指	东莞春水堂智能科技有限公司，为公司持股 95% 的子公司
北京大象	指	北京大象安泰投资咨询中心（有限合伙），为公司前五大股东之一
泊龙酒店、酒店、北京泊龙	指	泊龙酒店管理（北京）有限公司，为公司由持股 67.1253% 的控股子公司
股东大会	指	常州春水堂健康科技股份有限公司股东大会
董事会	指	常州春水堂健康科技股份有限公司董事会
监事会	指	常州春水堂健康科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
会计师	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
律师	指	广东华世为律师事务所
报告期、本年、本年度	指	2024 年 01 月 01 日至 2024 年 06 月 30 日
报告期末、本年末	指	2024 年 06 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	常州春水堂健康科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Changzhou Chunshuitang Health Technologies Co., Ltd CST		
法定代表人	蔺德刚	成立时间	2013年6月26日
控股股东	控股股东为蔺德刚	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为蔺德刚，一致行动人为北京大象安泰投资咨询中心（有限合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F-52-529-5294		
主要产品与服务项目	硅胶仿真机器人、硅胶仿真偶等		
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	春水堂	证券代码	839466
挂牌时间	2016年11月14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）	16,712,668
主办券商（报告期内）	光大证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区新闸路1508号		
联系方式			
董事会秘书姓名	姜秀红	联系地址	深圳市宝安区互联网产业基地A区5栋309
电话	0755-23500112	电子邮箱	jiangyan@chunshuitang.com
传真	0755-23500112		
公司办公地址	深圳市宝安区互联网产业基地A区5栋309	邮政编码	518100
公司网址	www.chunshuitang.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	91320400071087553L		
注册地址	江苏省常州市新北区太湖东路9-4号D楼420-423室		
注册资本（元）	16,712,668.00元	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是集硅胶仿真人形机器人和硅胶仿真人偶的自主研发、自有工厂生产、自有品牌、电商全球零售为一体的垂直一体化企业。硅胶仿真人偶销售收入占公司营业收入 89%，生殖健康产品占公司营收 11%；随着公司硅胶仿真人形机器人及硅胶仿真人偶营销的逐步扩张，占比将会进一步增加。

子公司深圳大象安泰科技有限公司负责硅胶仿真人形机器人和硅胶仿真人偶硬件的研发、设计以及软件的开发，由子公司东莞春水堂负责生产；由公司及子公司深圳大象安泰科技有限公司、北京春水堂商业连锁有限公司负责全球零售及分销。

公司的硅胶仿真人形机器人，分为商用型营销及服务仿真人形机器人，以及家用型仿真人形情感陪伴机器人。公司已经完成了第三代商用仿真人形机器人产品的研发，商用仿真人形机器人开始进入到成熟的批量生产阶段，主要应用于线下零售业实体店和服务业实体店，用于提高进店客流量等营销用途，以及迎宾、导览、咨询等商业服务用途；公司的家用型情感陪伴机器人将于 2024 年量产销售；公司的硅胶仿真人偶主要是家用型情感陪伴硅胶仿真人偶。

公司在中国市场的主要销售渠道是天猫、京东、拼多多等电商平台，以直接电商零售为主，分销为辅；公司在海外市场的销售，以自有电商独立网站直接零售为主，以分销为辅。

公司通过垂直一体化模式，获得产品研发、制造成本、销售渠道成本和品牌影响力的综合领先优势；以极致性价比战略，实现全球销售规模的高速增长，力争成为仿真人形机器人领域的全球规模领先企业。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
详细情况	全资子公司深圳大象安泰科技有限公司于 2022 年 12 月 19 日再次取得“高新技术企业”。

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	37,421,058.04	29,342,168.39	27.53%
毛利率%	57.99%	58.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,597,987.02	3,377,285.45	154.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,585,646.69	3,353,485.32	156.02%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌	25.10%	13.22%	-

公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	25.06%	12.65%	-
基本每股收益	0.51	0.2	157.23%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	44,915,837.93	34,844,609.04	28.90%
负债总计	7,330,944.06	5,776,770.17	26.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,560,524.84	29,962,537.82	28.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.31	1.79	28.90%
资产负债率% (母公司)	0.13%	0.00%	-
资产负债率% (合并)	16.32%	16.58%	-
流动比率	6.14	5.84	-
利息保障倍数	不适用	0.00	-
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	10,978,028.36	5,030,172.57	118.24%
应收账款周转率	25.26	14.44	-
存货周转率	2.14	1.57	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	28.90%	7.97%	-
营业收入增长率%	27.53%	14.66%	-
净利润增长率%	154.58%	43.35%	-

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	30,834,148.97	68.65%	20,728,777.67	59.49%	48.75%
应收票据					
应收账款	1,817,305.85	4.05%	1,045,222.03	3.00%	73.87%
预付款项	643,521.85	1.43%	476,379.19	1.37%	35.09%
其他应收款	1,062,403.58	2.37%	903,449.78	2.59%	17.59%
存货	7,220,131.75	16.07%	7,468,750.34	21.43%	-3.33%
其他流动资产	806,481.86	1.80%	621,521.46	1.78%	29.76%
固定资产	939,127.07	2.09%	1,164,895.30	3.34%	-19.38%

使用权资产	852,904.11	1.90%	1,566,135.03	4.49%	-45.54%
无形资产	438,734.76	0.98%	503,374.86	1.44%	-12.84%
长期待摊费用	301,078.13	0.67%	366,103.38	1.05%	-17.76%
应付账款	2,495,152.31	5.56%	1,162,599.76	3.34%	114.62%
合同负债	1,126,160.40	2.51%	1,154,194.62	3.31%	-2.43%
应付职工薪酬	1,703,448.26	3.79%	1,335,140.01	3.83%	27.59%
应交税费	873,067.76	1.94%	220,694.52	0.63%	295.6%
其他应付款	90,855.42	0.20%	96,050.62	0.28%	-5.41%
一年内到期的非流动负债	473,332.09	1.05%	1,235,518.37	3.55%	-61.69%
其他流动负债	146,400.85	0.33%	150,045.30	0.43%	-2.43%
租赁负债	422,526.97	0.94%	422,526.97	1.21%	0.00%

项目重大变动原因

1、货币资金：占总资产的68.65%，比上年期末增长了48.75%，主要原因是营业收入增长了27.53%。
2、应收账款：比去年期末增加了73.87%，主要是因为天猫旗舰店及京东商城等平台收入增长而这些平台有一定的回款期。
3、预付账款：因预付了部分原材料、配件、商品采购款及市场推广费增加了35.09%。
4、其他流动资产：主要是采购量增大，已采购入库商品供应商尚未开具增值税专用发票产生的待抵扣进项税等原因比去年期末增长了29.76%。
5、使用权资产：使用新租赁准则计算的厂租等比去年同期减少了45.54%。
6、应付账款：比去年末增长了114.62%，主要原因是随着产品销量的增长，生产所需的硅胶、骨架等原材料及配件等采购量随之增加，公司大部分供应商采用月结方式结算从而导致应付账款的增长。
7、应付职工薪酬：比去年期末增长了27.59%，主要原因是东莞工厂量产增加了相关人员薪酬；另因公司参加京东、天猫等电商平台“618”活动等商品销量高于上年期末，从而员工绩效比上年期末有很大增长。
8、应交税金：主要是因为营业收入有大幅增长致使应交税金增长295.6%。
9、一年内到期的非流动负债：使用新租赁准则计算的厂租等比去年同期减少了61.69%。

(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	37,421,058.04	-	29,342,168.39	-	27.53%
营业成本	15,719,566.34	42.01%	12,238,397.78	41.71%	28.44%
毛利率	57.99%	-	58.29%	-	-
税金及附加	218,749.59	0.58%	84,257.54	0.29%	159.62%
销售费用	9,021,840.39	24.11%	9,367,720.62	31.93%	-3.69%
管理费用	2,241,506.27	5.99%	2,635,124.44	8.98%	-14.94%
研发费用	1,750,262.35	4.68%	1,673,816.11	5.70%	4.57%
财务费用	-16,492.61	-0.04%	44,573.03	0.15%	-137.00%

其他收益	13,187.50	0.04%	121,771.48	0.42%	-89.17%
信用减值损失	18,891.75	0.05%	0	-	100%
营业利润	8,517,704.96	22.76%	3,420,050.35	11.66%	149.05%
营业外收入	2,350.04	0.01%	32,077.74	0.11%	-92.67%
营业外支出	3,000.00	0.01%	8,000.08	0.03%	-62.50%
少数股东损益	-80,932.02	-0.22%	66,842.56	0.23%	-221.08%
净利润	8,517,055.00	22.76%	3,444,128.01	11.74%	147.29%
经营活动产生的现金流量净额	10,978,028.36	-	5,030,172.57	-	118.24%
投资活动产生的现金流量净额	-83,641.40	-	-341,052.86	-	-75.48%
筹资活动产生的现金流量净额	-789,015.66	-	-1,599,087.23	-	-50.66%

项目重大变动原因

- 1、营业收入：比去年同期增长了 27.53%，主要原因是硅胶仿真真人偶产品销售收入比去年同期高速增长了 51.87%。
- 2、营业成本：占本期营业收入的 42.01%，比去年同期增长了 28.44%，主要原因是营业收入比去年同期有 27.53% 的增长。
- 3、税金及附加：比去年同期增加了 159.62%，是因为去年同期子公司所在地有不同的税金及附加普惠优惠政策及因本期营业收入增加缴纳的税金也随之增加。
- 5、销售费用：报告期内销售费用占营业收入的比重为 24.11%，主要原因是公司聘用了一批拥有机器人研发及电商推广营销等能力的高薪酬员工，对营销业绩较好的员工采取高薪酬激励政策以及东莞工厂量产增加了相关人员薪酬，公司员工薪酬 419 万元占营收 11.21%；另外市场推广费用 191 万元占比 5.09%；第三方平台使用费用因商品销售收入增加至 210 万元，占比 5.62%。
- 5、财务费用：比去年同期减少了 137%，主要是因为公司报告期内需确认使用权资产及租赁负债较去年减少所致。
- 6、其他收益：比去年同期减少 89.17%，主要是因为报告期内政府补贴减少。
- 7、信用减值损失：报告期内比去年同期减少了 100%，是因为子公司北京春水堂应收账款减少冲回了计提的坏账。
- 8、营业利润：报告期内占营业收入 22.76% 的营业利润比去年同期增长了 149.05%，主要原因是营业收入增加了 27.53%。
- 9、营业外收入：比去年同期减少了 92.67%，主要原因是报告期内售卖废品较少。
- 10、营业外支出：比去年同期减少了 62.5%，主要原因是报告期内捐赠减少。
- 11、少数股东损益：本期少数股东损益比去年同期减少了 221.08%，主要是报告期内东莞春水堂亏损导致。
- 12、净利润：比去年同期增加 147.29%，主要原因是营业收入比去年同期增长 27.53%，同时公司严格控制除研发费用外的各项费用。
- 13、经营活动产生的现金流量净额：比去年同期增加了 118.24，主要原因是营业收入比去年同期增长了 27.53%
- 14、投资活动产生的现金流量净额：比去年同期减少了 75.48%，主要是因为报告期购买固定资产减少。
- 15、筹资活动产生的现金流量净额：比去年同期减少 50.66%，主要是使用新租赁准则计算的厂租等比去年同期减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京春水堂商业连锁有限公司	子公司	商品销售	200 万	2,172,705.96	-13,880,527.73	16,719,598.74	53,541.34
深圳大象安泰科技有限公司	子公司	商品研发、生产及销售	300 万	18,838,893.32	-1,611,849.85	35,511,214.90	9,938,923.4
泊龙酒店管理（北京）有限公司	子公司	酒店管理	1072.199 万	28,559.33	-2,667,982.67	-	-27,190.04
东莞春水堂智能科技有限公司	子公司	硅胶人偶等制造	31.8979 万	4,112,343.98	-1,970,793.39	12,477,067.34	-1,439,867.5

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

公司坚持以人为本的社会主义价值观，持续科技创新，加大内部管理，用优质产品和服务，努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司重要发展位置，将社会责任意识融入到公司持续发展的实践中，积极承担社会责任，承接地方性的政策引导号召，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

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
公司持续经营风险	<p>公司自 2021 年剥离孙公司杭州泊龙酒店以来，业绩逐步扭亏为盈，今年实现收入 3742 万元，同比增长 27.53%，净利润 852 万元，同比增长 147.29%。公司前期累计未弥补亏损 6252 万元，因公司前期累计未弥补亏损较大，公司虽然盈利，但累计未弥补亏损超过实收股本的三分之一。</p> <p>如后续公司业绩不能持续向好，公司仍然存在持续经营风险。</p> <p>应对措施：公司会进一步加大市场开拓力度，努力增加产品市场占有率，同时优化成本结构，降低不必要的开支，快速扩大净利润。</p>
市场竞争风险	<p>公司仿真硅胶人偶等产品主要以线上电商渠道销售为主，公司对线上渠道的控制水平及这些渠道的营销能力对公司整体业绩有较大的影响。一方面，网络电商经营的成本结构和商业模式与传统行业对比，进入门槛较低，产品交付依赖物流企业，网购消费者整体上对价格更具敏感性，科学有效的网络营销策略制定愈发重要。公司若不能有效控制具有较高营销能力的各类推广营销渠道，将面临产品竞争力下降和滞销的风险。</p> <p>应对措施：公司会密切关注市场动向，不断优化产品品类建设及优化组织架构，并对业务团队进行每月利润指标的追踪，确保业务人员达到公司制定的销售业绩目标。</p>
公司实际控制人不当控制及发生变更的风险	<p>公司董事长、总经理蔺德刚先生直接持有公司 45.1172% 的股份，持有公司股东北京大象安泰 51.0016% 的股权，间接持有公司 8.1809% 的股份，合计持有公司 53.2981% 的股份，为公司的控股股东及实际控制人。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，但蔺德刚若利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行不当控制，可能对公司其他股东及公司的利益产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司会严格按照《公司法》、《公司章程》以及其他相关非上市公众公司的制度执行本公司所有决策。</p>
人才流失风险	<p>公司的产品主要通过电商渠道进行销售，设有专门的技术研发团队与推广团队。随着公司业务规模的不断扩大，互联网市场的飞速发展，如果公司不能维持人员的稳定性，公司的业绩将受到影响。</p> <p>应对措施：由于公司核心技术人员及经营人员多为公司持股平台合伙人，这在一定程度上降低了核心人员流失的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2016-009: 公开转让说明书	董监高	限售承诺	2015年12月25日		正在履行中
2016-009: 公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年12月25日		正在履行中
2016-009: 公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2015年12月25日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	9,452,737	56.56%		9,452,737	56.56%
	其中：控股股东、实际控制人	1,885,072	11.28%		1,885,072	11.28%
	董事、监事、高管	237,037	1.42%		237,037	1.42%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,259,931	43.44%		7,259,931	43.44%
	其中：控股股东、实际控制人	5,655,218	33.84%		5,655,218	33.84%
	董事、监事、高管	711,113	4.25%		711,113	4.25%
	核心员工					
总股本		16,712,668	-	0	16,712,668	-
普通股股东人数						14

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	蔺德刚	7,540,290.00	-	7,540,290.00	45.12%	5,655,218.00	1,885,072.00	-	-
2	北京大象	2,680,800.00		2,680,800.00	16.04%	893,600.00	1,787,200.00		

	安泰投资咨询中心（有限合伙）								
3	深圳和生汇盈股权投资中心（有限合伙）	1,147,917.00		1,147,917.00	6.87%		1,147,917.00		
4	合之力泓轩（上海）创业投资中心（有限合伙）	1,038,480.00		1,038,480.00	6.21%		1,038,480.00		
5	梁岩	948,150.00		948,150.00	5.67%	711,113.00	237,037.00		
6	常州龙城英才创业投资有限公司	623,040.00		623,040.00	3.73%		623,040.00		
7	义乌联创易富股权投资合伙企业（有限合	576,930.00		576,930.00	3.45%		576,930.00		

	伙)								
8	上海同创伟业共享创业投资合伙企业(有限合伙)	576,930.00		576,930.00	3.45%		576,930.00		
9	上海永亘创业投资管理中心(有限合伙)	576,915.00		576,915.00	3.45%		576,915.00		
10	合之力泓远(上海)创业投资中心(有限合伙)	438,465.00		438,465.00	2.62%		438,465.00		
	合计	16,147,917.00	-	16,147,917.00	96.61%	7,259,931	8,887,986.00	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司实际控制人蔺德刚系股东北京大象安泰的控股股东及执行事务合伙人；公司股东梁岩，为董事长蔺德刚的妻弟，为董事梁萍的弟弟。

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				
蔺德刚	董事长、总经理	男	1973年2月	2021年11月26日	2024年11月25日	7,540,290.00		7,540,290.00	45.12%
梁岩	董事、总经理助理	男	1979年3月	2021年11月26日	2024年11月25日	948,150.00		948,150.00	5.67%
梁萍	董事	女	1975年3月	2021年11月26日	2024年11月25日				
姜秀红	董事、董事会秘书、财务总监	女	1973年6月	2021年11月26日	2024年11月25日				
屈春龙	董事	男	1983年3月	2021年11月26日	2024年11月25日				
吉立寅	董事	男	1986年11月	2021年11月26日	2024年11月25日				
李俏	董事	女	1986年12月	2024年5月17日	2024年11月25日				
孟祥龙	监事会主席	男	1978年10月	2021年11月26日	2024年11月25日				
杨昌平	监事	男	1985年4月	2021年11月26日	2024年11月25日				
荣玉双	监事	女	1993年8月	2021年11月26日	2024年11月25日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事梁萍为董事长蔺德刚的妻子；董事、总经理助理梁岩为董事梁萍的弟弟。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李俏	董事	新任	董事	接替林子强先生被选举为董事
林子强	董事	离任	无	个人原因辞去董事
范俊君	董事	离任	无	个人原因辞去董事
张媛媛	董事	离任	无	个人原因辞去董事

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

李俏女士，汉族，1986年12月出生，中国国籍，无境外永久居住权，硕士学历。2009年8月至2014年12月，任珠海天沐温泉旅游投资管理股份有限公司市场销售部经理；2015年01月至2016年01月，任新未来（澳门）教育发展有限公司总经理；2016年02月至2019年10月，任珠海九思教育科技有限公司总经理；2019年11月至2021年03月，任珠海曼哈顿曼骊酒店有限公司地产部总经理；2021年4月至2023年06月，任炫一下（北京）科技有限公司海南区总经理；2023年12月至今，任上海永亘基金投资部经理。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	6	6
生产人员	61	69
销售人员	79	66
技术人员	12	15
财务人员	5	5
采购人员	2	2
仓储人员	7	7
后勤服务人员	6	6
员工总计	178	176

（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
流动资产：	附注五、（一）		
货币资金	1	30,834,148.97	20,728,777.67
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	2	1,817,305.85	1,045,222.03
应收款项融资			
预付款项	3	643,521.85	476,379.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	1,062,403.58	903,449.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	7,220,131.75	7,468,750.34
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	6	806,481.86	621,521.46
流动资产合计		42,383,993.86	31,244,100.47
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	7	939,127.07	1,164,895.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	8	852,904.11	1,566,135.03
无形资产	9	438,734.76	503,374.86
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	10	301,078.13	366,103.38
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,531,844.07	3,600,508.57
资产总计		44,915,837.93	34,844,609.04
流动负债：			
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	11	2,495,152.31	1,162,599.76
预收款项			
合同负债	12	1,126,160.40	1,154,194.62
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	13	1,703,448.26	1,335,140.01
应交税费	14	873,067.76	220,694.52
其他应付款	15	90,855.42	96,050.62
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	16	473,332.09	1,235,518.37
其他流动负债	17	146,400.85	150,045.30
流动负债合计		6,908,417.09	5,354,243.20
非流动负债：			
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	18	422,526.97	422,526.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		422,526.97	422,526.97
负债合计		7,330,944.06	5,776,770.17
所有者权益：			
股本	19	16,712,668.00	16,712,668.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	20	75,770,745.97	75,770,745.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	21	-53,922,889.13	-62,520,876.15
归属于母公司所有者权益合计		38,560,524.84	29,962,537.82
少数股东权益		-975,630.97	-894,698.95
所有者权益合计		37,584,893.87	29,067,838.87
负债和所有者权益总计		44,915,837.93	34,844,609.04

法定代表人：蔺德刚

主管会计工作负责人：姜秀红

会计机构负责人：姜秀红

（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
流动资产：	附注十二、（一）		
货币资金		23,741,719.43	16,372,743.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	14,217,595.81	14,170,737.49
应收款项融资			

预付款项		130,720.00	36,300.00
其他应收款	2	19,659,900.00	27,059,900.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		21,788.10	31,881.21
流动资产合计		57,771,723.34	57,671,561.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	15,169,705.29	15,169,705.29
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		39,723.02	56,421.74
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,209,428.31	15,226,127.03
资产总计		72,981,151.65	72,897,689.00
流动负债：			
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		91,749.42	
预收款项			
合同负债			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,144.00	3,144.00
应交税费		505.43	440.00
其他应付款			
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			
其他流动负债			
流动负债合计		95,398.85	3,584.00
非流动负债：			
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			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		95,398.85	3,584.00
所有者权益：			
股本		16,712,668.00	16,712,668.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		70,667,959.20	70,667,959.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-14,494,874.40	-14,486,522.20
所有者权益合计		72,885,752.80	72,894,105.00
负债和所有者权益合计		72,981,151.65	72,897,689.00

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	附注五、(二)	37,421,058.04	29,342,168.39
其中：营业收入	1	37,421,058.04	29,342,168.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		28,935,432.33	26,043,889.52
其中：营业成本	1	15,719,566.34	12,238,397.78
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	2	218,749.59	84,257.54
销售费用	3	9,021,840.39	9,367,720.62
管理费用	4	2,241,506.27	2,635,124.44
研发费用	5	1,750,262.35	1,673,816.11
财务费用	6	-16,492.61	44,573.03
其中：利息费用		31,870.87	64,754.10
利息收入		57,913.64	26,431.16
加：其他收益	7	13,187.50	121,771.48
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	18,891.75	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,517,704.96	3,420,050.35
加：营业外收入	10	2,350.04	32,077.74
减：营业外支出	11	3,000.00	8,000.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,517,055.00	3,444,128.01
减：所得税费用			

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,517,055.00	3,444,128.01
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）		8,517,055.00	3,444,128.01
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）		-80,932.02	66,842.56
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,597,987.02	3,377,285.45
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,517,055.00	3,444,128.01
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,597,987.02	3,377,285.45
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-80,932.02	66,842.56
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.51	0.20
（二）稀释每股收益（元/股）		0.51	0.19

法定代表人：蔺德刚

主管会计工作负责人：姜秀红

会计机构负责人：姜秀红

(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	附注十二、 (二).1	344,890.92	6,875.94
减：营业成本	附注十二、 (二).1	159,103.54	
税金及附加		102.93	1.37
销售费用		27,976.82	18,037.24
管理费用		202,594.06	195,760.89
研发费用			
财务费用		-36,344.59	-11,063.33
其中：利息费用			
利息收入		37,071.09	11,865.33
加：其他收益		189.60	1,106.86
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,352.24	-194,753.37
加：营业外收入		0.04	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,352.20	-194,753.37
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,352.20	-194,753.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,352.20	-194,753.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			

5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-8,352.20	-194,753.37
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0	-0.01

(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
一、经营活动产生的现金流量：	附注五、 (三)		
销售商品、提供劳务收到的现金		42,398,979.97	31,255,773.50
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1	2,562,790.11	2,938,214.74
经营活动现金流入小计		44,961,770.08	34,193,988.24
购买商品、接受劳务支付的现金		12,690,729.07	9,122,749.57
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		9,232,681.96	8,929,824.10
支付的各项税费		3,159,303.73	4,408,093.88
支付其他与经营活动有关的现金	1	8,901,026.96	6,703,148.12
经营活动现金流出小计		33,983,741.72	29,163,815.67
经营活动产生的现金流量净额		10,978,028.36	5,030,172.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		83,641.40	341,052.86
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		83,641.40	341,052.86
投资活动产生的现金流量净额		-83,641.40	-341,052.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	1	789,015.66	1,599,087.23
筹资活动现金流出小计		789,015.66	1,599,087.23
筹资活动产生的现金流量净额		-789,015.66	-1,599,087.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		10,105,371.30	3,090,032.48
加：期初现金及现金等价物余额		20,728,777.67	14,871,781.28
六、期末现金及现金等价物余额		30,834,148.97	17,961,813.76

法定代表人：蔺德刚

主管会计工作负责人：姜秀红

会计机构负责人：姜秀红

(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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		342,609.36	6,875.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,617,340.85	2,512,972.19
经营活动现金流入小计		7,959,950.21	2,519,848.13
购买商品、接受劳务支付的现金		67,354.12	46,298.00
支付给职工以及为职工支付的现金		21,168.00	23,808.00
支付的各项税费		102.93	1.37
支付其他与经营活动有关的现金		502,349.00	184,650.73
经营活动现金流出小计		590,974.05	254,758.10
经营活动产生的现金流量净额		7,368,976.16	2,265,090.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		7,368,976.16	2,265,090.03
加：期初现金及现金等价物余额		16,372,743.27	9,555,545.07
六、期末现金及现金等价物余额		23,741,719.43	11,820,635.10

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

常州春水堂健康科技股份有限公司 财务报表附注

2024年1月1日—2024年06月30日
(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

常州春水堂健康科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为常州春水堂商贸有限公司。公司于2013年06月26日在常州工商行政管理局高新区(新北)分局注册成立, 现总部位于广东省深圳市宝安区互联网产业基地A区5栋3楼309-310室。本公司于2016年11月14日在全国股转系统挂牌公开转让, 证券简称: 春水堂, 证券代码: 839466。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事生殖健康用品的互联网销售。

公司的经营范围: 健康器械、健康产品、电子产品的研发、技术服务; 百货、服装、避孕套、避孕

帽、工艺美术品、珠宝首饰、健康器械、健康产品、电子产品、文化体育用品、医疗器械（限一类、二类）的销售；设计、制作、代理、发布国内各类广告业务；动画形象设计；电子产品的研发及设计；信息咨询服务；软件技术开发；展览展示服务；会务服务；市场营销策划。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经本公司第三届董事会第八次会议于 2024 年 8 月 23 日决议批准报出。

截至 2024 年 06 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

（二）持续经营能力评价

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

（三）财务报表披露遵循的重要性原则和判断标准

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 50 万
重要的应收款项本年坏账准备收回、转回或核销	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 3%且金额大于 10 万元
重要的子公司、非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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

2. 合并财务报表的编制方法

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

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

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

（九） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产

有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（十） 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1） 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

（2） 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

5. 金融工具减值

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

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

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

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计

量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

（十一） 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		损失
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方组合	不计提坏账准备
其他应收款——应收押金、保证金、备用金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

（十二） 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2） 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

（1） 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

（十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

（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。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。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列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

（十四）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

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

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

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

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

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

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子及办公设备	年限平均法	3-5	0.00	33.33-20.00
模具	年限平均法	2	0.00	50.00
其他	年限平均法	3-5	0.00	33.33-20.00

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资

产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十七） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

（十八） 无形资产

1. 无形资产包括软件、专利权及商标等，按成本进行初始计量。

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

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法	摊销年限
商标	预计使用寿命	直线法摊销	10
软件	预计使用寿命	直线法摊销	10
专利	预计使用寿命	直线法摊销	10

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

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

4. 研发支出的归集范围

（1） 人员人工费用

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

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

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

（2） 直接投入费用

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

（3） 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

（4） 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（5） 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

（6） 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

（7） 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（8） 其他费用

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

5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（十九） 部分长期资产减值

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

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

（二十） 长期待摊费用

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

（二十一） 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2） 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等

作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理

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

2. 收入计量原则

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

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

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

（1）销售商品收入

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，由于本公司销售产品的特殊性，已经销售至客户手中的商品不存在退货，如商品存在问题，本公司将通过补发商品予以解决，因此本公司产品在交付第三方运输时，商品的控制权转移给买方，本公司在该时点确认收入的实现。

（2）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（二十四）合同取得成本、合同履约成本

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

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

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

3. 该成本预期能够收回。

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

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

（二十五） 合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十六） 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。/以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

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

(二十八) 租赁

1. 公司作为承租人

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的

初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

(2) 租赁负债

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

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十九) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	下表所示

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
常州春水堂健康科技股份有限公司	25%
北京春水堂商业连锁有限公司	20%
深圳大象安泰科技有限公司	15%
东莞春水堂智能科技有限公司	20%
泊龙酒店管理(北京)有限公司	20%

（二） 税收优惠

本公司销售的计生用品为避孕用具，根据中华人民共和国国务院颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例》(中华人民共和国国务院令第 538 号)第十五条的规定，该类项目免征增值税。

2023 年 3 月 26 日，财政部、国家税务总局颁布《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

本集团的子公司北京春水堂、东莞春水堂以及北京泊龙 2023 年均符合小型微利企业税收优惠条件，按 20%的优惠税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

（一） 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1） 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金		
银行存款	28,875,926.14	20,244,215.32
其他货币资金	1,958,222.83	484,562.35
合 计	30,834,148.97	20,728,777.67
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收账款

（1） 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,858,201.94	100.00	40,896.09	2.20	1,817,305.85
合 计	1,858,201.94	100.00	40,896.09	2.20	1,817,305.85

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,105,009.87	100.00	59,787.84	5.41	1,045,222.03
合 计	1,105,009.87	100.00	59,787.84	5.41	1,045,222.03

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,844,524.65	40,542.92	2.20
1-2 年	13,677.29	353.17	2.56
小 计	1,858,201.94	40,896.09	2.20

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	1,844,524.65
1-2 年	13,677.29
合 计	1,858,201.94

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备							
按组合计提坏账	59,787.84			18,891.75			40,896.09

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	收回或转回	核销	其他	
准备							
合 计	59,787.84			18,891.75			40,896.09

(4) 应收账款金额前五名情况

单位名称	应收账款账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
浙江天猫技术有限公司 (天猫旗舰)	813,920.73	43.80	17,906.26
网银在线 (北京) 科技有限公司 (京东商城)	563,149.45	30.31	12,389.29
上海寻梦信息技术有限公司 (拼多多旗舰店+专营店)	175,807.66	9.46	3,867.77
PAYPAL PTE LED	138,169.91	7.44	3,039.74
杭州有赞科技有限公司	100,140.49	5.39	2,203.09
小 计	1,791,188.24	96.39	39,406.14

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	576,716.21	89.62		476,379.19	476,379.19	100.00		476,379.19
1-2 年	66,805.64	10.38						
合 计	643,521.85	100.00		476,379.19	476,379.19	100.00		476,379.19

(2) 预付款项金额前五名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
中山市洁莹生物科技有限公司	130,000.00	20.20
深圳正中商业管理有限公司	84,269.85	13.10
广东华世为律师事务所	69,400.00	10.78
深圳市广兴源互联网产业发展有限公司	63,990.00	9.94
青岛麦星生物科技有限公司	52,000.00	8.08

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
小 计	399,659.85	62.11

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,062,403.58	903,449.78
合 计	1,062,403.58	903,449.78

(2) 其他应收款

1) 明细情况

类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,071,529.34	100.00	9,125.76	0.85	1,062,403.58
合 计	1,071,529.34	100.00	9,125.76	0.85	1,062,403.58

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	912,575.54	100.00	9,125.76	1.00	903,449.78
合 计	912,575.54	100.00	9,125.76	1.00	903,449.78

采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	1,071,529.34	9,125.76	0.85

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	1,071,529.34	9,125.76	0.85

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	428,953.80
1-2 年	55,480.00
2-3 年	83,272.54
3 年以上	503,823.00
合 计	1,071,529.34

3) 坏账准备变动情况

□ 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失 (未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
期初数	9,125.76			9,125.76
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	9,125.76			9,125.76

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明:

4) 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销其他应收款 0 元。

5) 其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
姚志权	厂房押金	204,000.00	3年以上	19.04	1,737.38
深圳正中商业管理有限公司	房租押金	178,453.80	1年以内	16.65	1,519.82
深圳市广兴源互联网产业发展有限公司	房租押金	174,123.00	3年以上	16.25	1,482.93
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	150,000.00	1年以内	14.12	1,277.49
网银在线(北京)科技有限公司(京东)	保证金	100,000.00	3年以上	9.33	851.66
小计		806,576.80		75.39	6,869.27

5. 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,066,036.98		1,066,036.98	1,174,414.92		1,174,414.92
在产品	1,124,207.21		1,124,207.21	468,500.28		468,500.28
库存商品	5,029,887.56		5,029,887.56	5,825,835.14		5,825,835.14
低值易耗品						
合计	7,220,131.75		7,220,131.75	7,468,750.34		7,468,750.34

6. 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	802,254.05		802,254.05	605,223.77		605,223.77
其他预缴税额	4,227.81		4,227.81	16,297.69		16,297.69
合计	806,481.86		806,481.86	621,521.46		621,521.46

7. 固定资产

项目	模具	电子及办公设备	其他	合计
账面原值				
期初数	1,370,919.18	1,081,921.73	289,819.12	2,742,660.03
本期增加金额		51,701.40		51,701.40

项 目	模具	电子及办公设备	其他	合 计
1) 购置		51,701.40		51,701.40
2) 在建工程转入				
3) 企业合并增加				
本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数	1,370,919.18	1,133,623.13	289,819.12	2,794,361.43
累计折旧				
期初数	807,246.29	739,637.39	30,881.05	1,577,764.73
本期增加金额	111,387.06	106,271.27	59,811.30	277,469.63
1) 计提	111,387.06	106,271.27	59,811.30	277,469.63
本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数	918,633.35	845,908.66	90,692.35	1,855,234.36
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置或报废				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	452,285.83	287,714.47	199,126.77	939,127.07
期初账面价值	563,672.89	342,284.34	258,938.07	1,164,895.30

8. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	4,485,117.67	4,485,117.67
本期增加金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1) 租入		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	4,485,117.67	4,485,117.67
累计折旧		
期初数	2,918,982.64	2,918,982.64
本期增加金额	713,230.92	713,230.92
1) 计提	713,230.92	713,230.92
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	3,632,213.56	3,632,213.56
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	852,904.11	852,904.11
期初账面价值	1,566,135.03	1,566,135.03

9. 无形资产

项 目	专利权	软件	商标权	合 计
账面原值				
期初数	76,770.64	1,007,906.48	204,495.09	1,289,172.21
本期增加金额				
1) 购置				
2) 内部研发				

项 目	专利权	软件	商标权	合 计
3) 企业合并增加				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	76,770.64	1,007,906.48	204,495.09	1,289,172.21
累计摊销				
期初数	62,795.46	571,748.70	151,253.20	785,797.35
本期增加金额	3,838.50	50,576.87	10,224.74	64,640.11
1) 计提	3,838.50	50,576.87	10,224.74	64,640.11
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	66,633.96	622,325.56	161,477.93	850,437.45
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	10,136.68	385,580.92	43,017.16	438,734.76
期初账面价值	13,975.18	436,157.78	53,241.89	503,374.86

10. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费及模具费	366,103.38	31,940.00	96,965.25		301,078.13
合 计	366,103.38	31,940.00	96,965.25		301,078.13

11. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	2,495,152.31	1,162,599.76
其他		
合 计	2,495,152.31	1,162,599.76

(2) 无账龄超过 1 年的大额应付账款。

12. 合同负债

项 目	期末数	期初数
销售合同相关的合同负债	1,272,561.25	1,304,239.92
减：计入其他流动负债的合同负债	146,400.85	150,045.30
合 计	1,126,160.40	1,154,194.62

13. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,322,176.83	9,223,039.92	8,854,722.31	1,690,494.44
离职后福利—设定提存计划	12,963.18	379,849.23	379,858.59	12,953.82
合 计	1,335,140.01	9,602,889.15	9,234,580.90	1,703,448.26

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,318,909.79	8,958,854.00	8,589,665.16	1,688,098.63
职工福利费	-	30,578.68	30,578.68	-
社会保险费	2,183.04	159,062.24	159,933.47	1,311.81
其中：医疗保险费	2,074.38	131,974.22	132,114.99	1,933.61
工伤保险费	40.24	8,362.55	9,024.59	-621.80
生育保险费	68.42	18,725.47	18,793.89	
住房公积金	1,000.00	74,377.00	74,377.00	1,000.00
工会经费和职工教育经费	84.00	168.00	168.00	84.00
小 计	1,322,176.83	9,223,039.92	8,854,722.31	1,690,494.44

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	13,058.80	363,908.43	363,908.43	13,058.80
失业保险费	-95.62	15,940.80	15,950.16	-104.98
小 计	12,963.18	379,849.23	379,858.59	12,953.82

14. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	774,291.03	161,669.09
代扣代缴个人所得税	49,968.23	47,673.20
城市维护建设税	25,782.40	5,658.42
教育费附加	11,614.39	2,425.04
地方教育附加	7,742.94	1,616.69
印花税	3,668.77	1,652.08
合 计	873,067.76	220,694.52

15. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证金	76,700.00	76,700.00
往来款	8,042.00	11,700.00
其他	6,113.42	7,650.62
合 计	90,855.42	96,050.62

(2) 期末无账龄超过 1 年以上重要的其他应付款。

16. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	473,332.09	1,235,518.37
合 计	473,332.09	1,235,518.37

17. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	146,400.85	150,045.30
合 计	146,400.85	150,045.30

18. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债	896,459.08	1,658,045.34
减：一年内到期的租赁负债	473,932.11	1,235,518.37
合 计	422,526.97	422,526.97

19. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,712,668.00						16,712,668.00

20. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	70,685,391.11			70,685,391.11
其他资本公积	5,085,354.86			5,085,354.86
合 计	75,770,745.97			75,770,745.97

21. 未分配利润

（1） 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-62,520,876.15	-68,621,965.68
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-62,520,876.15	-68,621,965.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,597,987.02	3,377,285.45
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-53,922,889.13	-65,244,680.23

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	37,323,041.29	15,719,566.34	29,159,376.87	12,238,397.78
其他业务收入	98,016.75		182,791.52	
合 计	37,421,058.04	15,719,566.34	29,342,168.39	12,238,397.78

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内	37,421,058.04	15,719,566.34	29,342,168.39	12,238,397.78
国外				
小 计	37,421,058.04	15,719,566.34	29,342,168.39	12,238,397.78

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	37,323,041.29	29,342,168.39
在某一时段内确认收入	98,016.75	
小 计	37,421,058.04	29,342,168.39

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	120,418.14	41,818.05
教育费附加	53,887.74	22,070.95
地方教育费附加	35,925.17	14,174.93
印花税	8,518.55	6,193.33
其他	-0.01	0.28
合 计	218,749.59	84,257.54

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	4,193,828.60	4,915,915.15
房租及水电	82,436.70	142,804.90
市场推广费	1,905,869.28	2,243,541.43
差旅费	33,524.55	38,056.20
办公费	152,644.13	291,952.04
通讯费	39,593.50	43,214.99
服务费	246,708.76	147,784.20
折旧与摊销	100,680.21	134,240.41
业务招待费	56,395.67	73,810.61
平台使用费	2,102,867.88	1,209,940.63
交通费	24,452.45	27,042.02
网络运营维护费	11,776.22	-
其他	71,062.44	99,418.04
合 计	9,021,840.39	9,367,720.62

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	887,491.75	835,914.23
折旧及摊销	114,420.35	112,615.09
业务招待费	165,567.16	25,117.39
房租及水电	450,018.89	552,399.44
差旅费	6,121.94	1,769.05
办公费	92,697.94	110,663.68
中介机构费	283,580.86	236,066.86
招聘费	12,598.60	2,716.00
通讯费	75,067.57	70,284.54
快递费	3,184.78	6,078.47
交通费	13,812.60	5,292.86
服务费	24,277.23	-

项 目	本期数	上年同期数
其他	112,666.60	676,206.83
合 计	2,241,506.27	2,635,124.44

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
产品设计		
硅胶娃娃产品研发	71,900.00	114,423.00
机器人研发	1,678,362.35	1,559,393.11
合 计	1,750,262.35	1,673,816.11

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	31,870.87	64,754.10
减：利息收入	57,913.64	26,431.16
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	9,550.16	6,250.09
合 计	-16,492.61	44,573.03

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	13,083.80	121,771.48	13,083.80
合 计	13,083.80	121,771.48	13,083.80

8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	18,891.75	-
合 计	18,891.75	-

9. 资产处置收益：无

10. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废收入	2,350.00	26,527.06	2,350.00
违约金收入			
其他	0.04	5,550.68	0.04
合 计	2,350.04	32,077.74	2,350.04

11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		8,000.00	
其他	3,000.00	0.08	3,000.00
合 计	3,000.00	8,000.08	3,000.00

12. 所得税费用

无

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	57,913.64	26,431.16
政府补助及其他收入	13,187.50	221,771.48
往来款及其他	2,491,688.97	2,690,012.10
合 计	2,562,790.11	2,938,214.74

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	5,976,475.91	4,093,877.17
往来款及其他	2,924,551.05	1,516,623.19
合 计	8,901,026.96	5,610,500.36

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的减少	762,186.28	693,325.47
合 计	762,186.28	693,325.47

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	8,517,055.00	3,444,128.01
加: 信用减值损失	-18,891.75	
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	215,100.56	-473,095.78
使用权资产折旧	713,230.92	722,702.78
无形资产摊销	64,640.11	63,369.49
长期待摊费用摊销	65,025.25	722,702.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	31,870.87	64,754.10
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	248,618.59	-541,523.90
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,206,660.03	-244,362.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,348,038.84	-198,072.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,978,028.36	3,431,085.34
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

补充资料	本期数	上年同期数
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	30,834,148.97	17,961,813.76
减: 现金的期初余额	20,728,777.67	14,871,781.28
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	10,105,371.30	3,090,032.48

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	30,834,148.97	20,728,777.67
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	28,875,926.14	20,244,215.32
可随时用于支付的其他货币资金	1,958,222.83	484,562.35
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	30,834,148.97	20,728,777.67
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	费用化研发支出		资本化研发支出	
	本期数	上年同期数	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,540,591.47	1,235,015.99		
模具费	71,900.00	114,423.00		
耗材费及其他	137,770.88	324,377.12		
合 计	1,750,262.35	1,673,816.11		

(二) 开发支出

符合资本化条件的研发项目开发支出: 无。

(三) 重要的外购在研项目

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将深圳大象安泰科技有限公司、东莞春水堂智能科技有限公司等 4 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 公司基本情况

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
北京春水堂商业连锁有限公司	北京	北京	仿真硅胶人偶的互联网销售	100.00		100.00	同一控制下企业合并	
深圳大象安泰科技有限公司	深圳	深圳	仿真硅胶人偶的互联网销售	100.00		100.00	投资设立	
东莞春水堂智能科技有限公司	东莞	东莞	仿真硅胶人偶的生产	95.00		95.00	非同一控制下企业合并	
泊龙酒店管理(北京)有限公司	北京	北京	酒店服务	67.1253		67.1253	同一控制下企业合并	

(二) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
东莞春水堂智能科技有限公司	5%	-71,993.38		-98,539.67

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	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
东莞春水堂智能科技有限公司	2,511,196.74	1,601,147.24	4,112,343.98	5,660,610.40	422,526.97	6,083,137.37

(续上表)

子公司名称	期初数					
	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
东莞春水堂智能科技有限公司	2,004,170.31	2,151,275.85	4,155,446.16	4,263,845.08	422,526.97	4,686,372.05

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东莞春水堂智能科技有限公司	12,477,067.34	-1,439,867.50	-1,439,867.50	997,513.32

(续)

子公司名称	上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东莞春水堂智能科技有限公司	12,951,829.54	1,370,879.78	1,370,879.78	1,584,478.58

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

公司董事长蔺德刚直接持有本公司 45.12% 股权，同时，蔺德刚直接持有公司股东北京大象安泰投资咨询中心(有限合伙)51.002% 的股权，间接持有公司 8.18% 的股权，蔺德刚为本公司的控股股东及实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(三) 关联方应收应付款项

无。

九、承诺及或有事项

(一) 重要的承诺事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

(二) 利润分配情况

本公司无需要披露的利润分配情况。

(三) 销售退回

本公司无需要披露的销售退回情况。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

本公司无需要披露其他资产负债表日后非调整事项。

十一、其他重要事项

(一) 前期会计差错

本公司本年度无需要披露的前期差错更正。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司无需要披露的对投资者决策有影响的重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,217,595.81	100.00			14,217,595.81
合 计	14,217,595.81	100.00			14,217,595.81

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,217,595.81	100.00			14,217,595.81
合 计	14,217,595.81	100.00			14,217,595.81

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	14,170,737.49		
小 计	14,170,737.49		

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	46,858.32
1-2 年	
2-3 年	
3 年以上	14,170,737.49
合 计	14,217,595.81

(3) 应收账款金额前五名情况

单位名称	应收账款账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
北京春水堂商业连锁有限公司	14,170,737.49	99.67	
武汉合众易宝科技有限公司 (抖音店)	46,858.32	0.33	
小 计	14,217,595.81	100.00	

2. 其他应收款

(1) 明细情况

类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,660,000.00	100.00	100.00		19,659,900.00
合 计	19,660,000.00	100.00	100.00		19,659,900.00

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,060,000.00	100.00	100		27,059,900.00
合 计	27,060,000.00	100.00	100		27,059,900.00

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金、保证金组合	100,000.00	100.00	
应收关联方组合	19,560,000.00		
小 计	19,660,000.00	100.00	

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	110,000.00
1-2 年	10,000.00
2-3 年	
3 年以上	19,540,000.00
合 计	19,660,000.00

3) 坏账准备变动情况

□ 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失 (未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发生信 用减值)	
期初数				
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失 （已发生信 用减值）	
本期计提	100.00			100.00
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	100.00			100.00

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	100,000.00	10,000.00
关联方往来款	19,560,000.00	27,050,000.00
合 计	19,660,000.000	27,060,000.00

5) 其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例（%）	坏账 准备
深圳大象安泰科技有限公司	往来款	16,870,000.00	3 年以上	85.81	
泊龙酒店管理（北京）有限公司	往来款	2,690,000.00	1 年以内 10,000.00 1-2 年 10,000.00 3 年以上 2,670,000.00	13.68	
武汉合众易宝科技有限公司 （抖音店）	保证金	100,000.00	1 年以内	0.51	100.00
小 计		19,660,000.000		100.00	100.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投 资	15,169,705.29		15,169,705.29	15,169,705.29		15,169,705.29
对联营、合营 企业投资						
合 计	15,169,705.29		15,169,705.29	15,169,705.29		15,169,705.29

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
北京春水堂商业连锁有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
深圳大象安泰科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
东莞春水堂智能科技有限公司	1,300,000.00			1,300,000.00		
泊龙酒店管理(北京)有限公司	9,369,705.29			9,369,705.29		
小 计	15,169,705.29			15,169,705.29		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	341,332.61	159,103.54		
其他业务收入	3,558.31		6,875.94	
合 计	344,890.92	159,103.54	6,875.94	

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内	344,890.92		6,875.94	
国外				
小 计	344,890.92		6,875.94	

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入		
在某一时段内确认收入	344,890.92	6,875.94
小 计	344,890.92	6,875.94

十三、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,187.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	- 649.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	12,537.54	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）		
少数股东权益影响额（税后）	197.21	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	12,340.33	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.10	0.51	0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.06	0.51	0.51

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本 期 数
归属于公司普通股股东的净利润	A	8,597,987.02
非经常性损益	B	12,340.33
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	8,585,646.69
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	29,962,537.81
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他	其他交易或事项引起的净资产增减变动	I
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J

项 目	序号	本期数
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	34,261,531.32
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	25.10%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	25.06%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	8,597,987.02
非经常性损益	B	12,340.33
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	8,585,646.69
期初股份总数	D	16,712,668.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	16,712,668.00
基本每股收益	$M = A/L$	0.51
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.51

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

常州春水堂健康科技股份有限公司

二〇二四年四月二十六

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,187.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-649.96
非经常性损益合计	12,537.54
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	197.21
非经常性损益净额	12,340.33

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