



善元堂

NEEQ : 834956

广州善元堂健康科技股份有限公司

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

无

目录

| | | |
|-------|-----------------------------|-----|
| 第一节 | 公司概况 | 6 |
| 第二节 | 会计数据和经营情况 | 7 |
| 第三节 | 重大事件 | 25 |
| 第四节 | 股份变动及股东情况 | 29 |
| 第五节 | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 | 32 |
| 第六节 | 财务会计报告 | 34 |
| 附件 I | 会计信息调整及差异情况 | 128 |
| 附件 II | 融资情况 | 128 |

| | |
|--------|--|
| 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 | 广州善元堂健康科技股份有限公司董事会办公室 |

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|-----------------------|---|---|
| 善元堂、善元堂公司、公司、本公司、股份公司 | 指 | 广州善元堂健康科技股份有限公司 |
| 广东善元堂 | 指 | 广东善元堂保健品有限公司，公司子公司 |
| 聚元鑫投资中心 | 指 | 广州市白云区聚元鑫投资管理中心（有限合伙），公司股东之一 |
| 元滨投资企业 | 指 | 广州元滨投资合伙企业（有限合伙），公司股东之一 |
| 聚睿投资企业 | 指 | 广州聚睿投资合伙企业（有限合伙），公司股东之一 |
| 三会 | 指 | 股东大会、董事会和监事会 |
| 股东大会 | 指 | 广州善元堂健康科技股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 广州善元堂健康科技股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 广州善元堂健康科技股份有限公司监事会 |
| 高级管理人员 | 指 | 公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人 |
| 华兴会计师事务所 | 指 | 华兴会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 全国股转系统 | 指 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 主办券商 | 指 | 招商证券股份有限公司 |
| 公司章程、章程 | 指 | 现行有效的《广州善元堂健康科技股份有限公司章程》 |
| 食品 | 指 | 各种供人食用或者饮用的成品和原料以及按照传统既是食品又是药品的物品，但是不包括以治疗为目的的物品。 |
| 营养与功能食品 | 指 | 使用营养素或药食同源的中草药成分生产的、和添加了营养素或药食同源的中草药成分的食用产品，这类食品以获得健康益处为食用目的， |

| | | |
|---------|---|---|
| | | 通常在产品标签上标明营养或功能声称。 |
| 保健食品 | 指 | 具有特定保健功能或者以补充维生素、矿物质为目的的食品。即适宜于特定人群食用，具有调节机体功能，不以治疗疾病为目的、并且对人体不产生任何急性、亚急性或者慢性危害的食品。 |
| 营养素补充剂 | 指 | 以补充维生素、矿物质而不以提供能量为目的的产品。其作用是补充膳食供给的不足，预防营养缺乏和降低发生某些慢性退行性疾病的危险性。 |
| 膳食营养补充剂 | 指 | 以维生素、矿物质及动植物提取物为主要原料，通过口服补充人体必需的营养素和生物活性物质，达到提高机体健康水平和降低疾病风险的目的，一般以片剂或胶囊剂等浓缩形态存在。 |
| 《公司法》 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 《证券法》 | 指 | 《中华人民共和国证券法》（2019年修订） |
| 《业务规则》 | 指 | 《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》 |
| 报告期 | 指 | 2024年1月1日至2024年6月30日 |

第一节 公司概况

| 企业情况 | | | |
|-----------------|---|----------------|--------------------------------|
| 公司中文全称 | 广州善元堂健康科技股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | GuangZhou ShanYuanTang Health Science and Technology Co., LTD | | |
| 法定代表人 | 肖建国 | 成立时间 | 2006年2月20日 |
| 控股股东 | 控股股东为(肖建国) | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为(肖建国), 无一致行动人 |
| 行业(挂牌公司管理型行业分类) | (C) 制造业- (C14) 食品制造业- (C149) 其他食品制造- (C149) 其他食品制造 | | |
| 主要产品与服务项目 | 膳食营养补充剂的研发、生产和销售 | | |
| 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 | 善元堂 | 证券代码 | 834956 |
| 挂牌时间 | 2015年12月23日 | 分层情况 | 创新层 |
| 普通股股票交易方式 | 集合竞价交易 | 普通股总股本(股) | 49,809,950 |
| 主办券商(报告期内) | 招商证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 深圳市福田区福田街道福华一路 111 号 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 何结军 | 联系地址 | 广州市白云区钟落潭镇大纲领越秀工业园街 10 号 101 厂 |
| 电话 | 020-86089866 | 电子邮箱 | Syt5588@126.com |
| 传真 | 020-86089866 | | |
| 公司办公地址 | 广州市白云区钟落潭镇大纲领越秀工业园街 10 号 101 厂 | 邮政编码 | 510545 |
| 公司网址 | www.syt.com.cn | | |
| 指定信息披露平台 | www.neeq.com.cn | | |
| 注册情况 | | | |
| 统一社会信用代码 | 91440101783790992F | | |
| 注册地址 | 广东省广州市白云区钟落潭镇大纲领越秀工业园街 10 号 101 厂 | | |
| 注册资本(元) | 49,809,950 | 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) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务为膳食营养补充剂的研发、生产和销售，根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订规定），公司所属行业为（C14）食品制造业。公司的主要产品包括蛋白质粉、多种维生素系列维生素C咀嚼片、维生素B族软胶囊、天然维生素E软胶囊、钙+D软胶囊、三七砂仁软胶囊、葛根五味子牛磺酸片、硫酸软骨素片、氨基酸系列、深海鱼油软胶囊、灵芝孢子粉软胶囊、蜂胶软胶囊、大豆磷脂软胶囊、芦荟通便泻泻软胶囊等70多个品种。

公司产品种类较多，直接客户为经销商和零售终端，经销商主要为全国各区域中有较强渠道优势的企业，零售终端主要为分布在全国的各大连锁药店，有济宁广源医药有限公司、一心堂药业集团股份有限公司、贵州一品药业连锁有限公司、四川省华安堂药业零售连锁有限公司、丰沃达医药物流（湖南）有限公司、九州通医药集团股份有限公司等知名企业。公司产品属于大众消费品，终端消费群体广泛，包括青年人、中年人、老年人、少年儿童、男性、女性等各类人群，随着膳食营养补充剂的快消品化、年轻化、互联网化趋势形成，青年人正在成为公司产品的重要消费群体。

公司销售采取区域经销商和直供连锁药店终端的销售模式，公司产品通过区域经销商和连锁药店终端销售给最终消费者，公司销售网络已覆盖全国大多数城市，公司主要通过公司产品良好的质量、长期经营积累的品牌声誉、终端促销活动方案大力推广、及时研发推出市场需求的品种保持和区域经销商和连锁药店客户的合作，赢得最终消费者的信任，从而获取相应的利润。

公司生产实行“以销定产、适量备货”的方式，生产计划严格按照客户需求、销售计划及安全库存标准制定。由于生产的产品属于保健食品，必须严格按照保健食品批准证书所列举的原料以及执行产品企业标准中质量指标来采购，不可以用其他原料来代替。公司通过“经销与直供连锁药店相结合”的销售模式开拓业务，目前已基本覆盖全国关键市场的营销网络。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

2024 年上半年度，公司根据年初制定的战略规划与经营目标，不断加大新产品的研发力度，积极开拓市场，继续重点以黄金单品的动销、“老百姓吃得起的保健品”来提升品牌策略以及新品牌“优诺尚”产品系列打造不同渠道的业务，引进知名品牌 DOM 产品，补缺品种不足，进一步丰富和夯实黄金单品战略，加强质量和内部控制管理，加大终端促销投入力度，为公司业绩增长奠定基础。

1、财务业绩情况

报告期内，公司实现营业收入 49,213,727.15 元，较 2023 年上半年度减少了-42.70%；实现净利润-2,369,018.89 元，较 2023 年上半年度减少了-169.13%；2024 年上半年度经营活动产生的现金流量净额为-8,582,848.40 元，较上年同期减少 11,147,668.22 元，减少了 56.50%，主要原因是报告期内主营业务收入减少，终端各药店的全年销售与同期相比有所下滑，因全资子公司善普瑞公司的转让使财务数据未能合并导致。报告期内减少终端开展动销推广活动，人员调整后有所下降，销售人员的差旅费支出亦有所下降，计提应收账款坏账准备减少以及计提存货跌价准备所致。

报告期公司膳食营养补充剂产品的业务基本完成了半年度经营目标。

2、内部经营管理情况

2024 年上半年度，公司按照发展规划，继续对研发的投入，提高产品质量，满足客户的个性化需求，建立良好的内部控制环境，规范公司会计行为，完善考核和激励体系，推行管理标准化，稳定核心技术和销售人员，提高经营管理效率和效果，使得公司业务得到稳定的发展，为公司持续健康发展提供有力保障。

3、研发与生产

2024 年上半年，研发新开发项目 5 个，分别有不同品种以及剂型产品，目前已拥有 21 个蓝帽保健食品批文，119 个备案制批文，正在备案中的有 15 个。

（二） 行业情况

1、宏观环境

我国营养产业是食品工业的一个重要组成部分。我国营养产业起步较晚，基数小，但发展快，已形成一批有竞争力的大型企业，市场品牌的认同度有所提高。保健功能食品产

业逐步走上了健康发展的道路，营养素及营养补充剂发展迅速，其中维生素 C、E、D3 在世界上占有垄断优势，营养强化食品越来越受到国家和国民的关注。但是，我国的营养产业还存在不少问题，绝大多数企业的生产规模小，企业数量多，产品科技含量低，管理水平低，开发能力低，企业寿命短。

近年来，随着中国人口老化、慢性病发病率提高，预防和控制疾病成为公众及政府关注的焦点。公众健康消费理念的转变，生活水平的提高，政府加大医改步伐及公共财政等资源的投入，使得行业规模迅速扩大，市场竞争开始加剧，市场份额出现集中趋势，产品竞争逐渐体现在产品品牌、销售渠道和产品差异化等方面。国际领先品牌、国内大型药企和食品企业的加入，现有的以汤臣倍健、生命力为首的上市公司借助资本平台进一步提高市场份额，具有一定研发能力的创新性中小企业不断涌现，使得行业竞争加剧，同时，移动互联网营销的浪潮也使得行业内的竞争具有较大的不确定性。

世界发达国家是世界营养产业的主要生产国和消费国。而后起的发展中国家，人民生活水平提高后，也很重视营养。于是消费者不断增加，引得营养产业不断扩大，产品种类越来越多，生产手段也越来越“高科技化”。消费与生产和科研双双互为推进。

从产业规模来看，全球营养产业市场销售额在逐年增加，处于不断扩张中；从地域来看，美国、欧洲和日本等占据了大部分的市场份额，美国是全球营养产业最大的市场；从产品结构和产业规模来看，营养产业分类中认同度最高的就是补充剂和功能食品，其次是天然/有机食品、天然个人护理品；从不同地区和国家的增长速度看，美国、欧洲、日本、加拿大等发达国家占营养产业市场份额高达 85%以上，增长进入相对稳定期，而其他地区虽然占比重小，但作为新兴市场发展速度比较快，特别是中国市场的高速成长，营养产业还将保持较高增长势头。

2、市场竞争情况

（一）公司竞争优势

（1）持续开展基础研究带来的技术和研发优势

公司立足于自有技术优势，重视市场上人们对各类保健食品的需求，立足科技兴企，提升核心技术能力，是行业内拥有膳食营养补充剂和保健食品批准证书较多的企业之一，具有研发优势，且所有技术转换到产品生产中，成果转换率高，产生了巨大的经济效益和社会效益。公司荣获 2009 年十大最佳品牌战略奖，公司为广东省高新技术企业，公司核心

管理班子多数具有本科以上学历，有创新意识、丰富的管理经验和行业经验。公司成立以副总经理为首的研发部，研发组成员多数为高学历人员，专业涵盖了食品化学、化工、药学、机械工程、食品加工等方面，有着丰富的技术开发理论基础和实践经验。公司荣获 2016 年广州市研发机构荣誉称号。2023 年获得广东省“专精特新”的称号。

(2) 产品性能和质量优势

公司生产的产品主要是软胶囊和片剂。软胶囊产品整洁美观、容易吞服、可掩盖药物的不适恶臭气味；产品质量均匀准确，软胶囊完全密封，其厚度可防氧进入，可以提高其稳定性，并使药物具有更长的存储期，内容物均匀细腻，可提高药物的生物利用度。

公司建立了科学和完善的 GMP 管理体系和系统运行方式，使各项工作处于比较严格的受控状态。各生产程序实行规范化管理，提高了工作效率，部门的 GMP 管理意识也在不断提高，保证生产出优质的产品。

(3) 市场品牌和信誉优势

膳食营养补充剂的销售已逐渐向品牌化发展，膳食营养补充剂的品牌是企业研发技术、产品质量、售后服务和市场网络等多方面因素的综合体现，创立知名品牌需要长期、大量的投入，新进企业短期内难以形成。渠道商也更愿意与具有品牌知名度和经营规模的企业合作，从而形成良性循环。

公司自成立以来一直专注于营养健康领域，严格要求研发、生产、品质、服务等各项工作，从配方、剂量等各方面严格按照保健食品批准证书操作；从原料采购、半成品生产、成品仓储全流程严格按照 GMP 要求管理。

(4) 较强的渠道开拓和管理能力

报告期内，公司拥有较强的渠道开拓能力和管理能力，不断加大公司传统销售渠道的广度和深度建设。通过几年来对销售渠道的建设，截止 2024 年 6 月末，与公司合作的经销商已有 300 多个（含区域经销商和连锁药店），公司销售网络已覆盖全国大多数城市。

优质经销商在市场上具有稀缺性的特点，公司通过多年努力，已经掌握了一批优质的经销商资源。近年来，公司经销商与公司一起快速成长，关系日趋稳定，经销商流失率低。公司主要客户分布在全国的各大连锁药店，与济宁广源医药有限公司、青岛医保城药品连锁有限公司、贵州一品药业连锁有限公司、四川省华安堂药业零售连锁有限公司、丰沃达

医药物流（湖南）有限公司、九州通医药集团股份有限公司、云南鸿翔一心堂药业（集团）股份有限公司等知名企业建立了紧密的合作关系。

（5）产品结构优势

公司执行主辅结合、全面与专业结合的多品牌战略，拥有全面科学的产品结构体系，由此获得相对较强的抗风险能力和盈利能力。

公司的主要产品包括蛋白质粉、多种维生素系列维生素 C 咀嚼片、维生素 B 族软胶囊、天然维生素 E 软胶囊、钙+D 软胶囊、三七砂仁软胶囊、葛根五味子牛磺酸片、硫酸软骨素片、氨基酸系列、深海鱼油软胶囊、灵芝孢子粉软胶囊、蜂胶软胶囊、大豆磷脂软胶囊、芦荟通便泻软胶囊等 70 多个品种。按照用途区分主要有：蛋白质/维生素/矿物质、补钙及骨骼健康、心脑血管健康、女性健康、婴幼儿/儿童/青少年健康、男性健康、草本植物健康产品和功能性健康产品等 8 大类，旨在为消费者提供全面、系列的膳食营养产品，满足其一站式需求。多样化的产品结构和一站式的产品供应可以增强公司的抗风险能力，分散公司的经营风险但与此同时，公司又注重对自身主打品牌“善元堂”的发展，另外还针对孩童、老年人和孕妇等细分市场发展了“优力盖”品牌，旨在提升他们对钙的吸收率，同时减少一般的钙的补品容易造成的便秘、胀气、肾结石或骨刺等副作用。由此可见，公司致力于研发和创新，面对日益变化的消费市场，针对顾客的需求变化，逐步形成了品类齐全、满足不同消费者需求的产品结构。

（二）公司竞争劣势

（1）资金实力较弱

与国内外先进企业相比，如国外的 NBTY、GNC 等国际领先企业和国内的汤臣倍健、益生康健和交大昂立等，公司资金实力明显较弱，目前只能通过自身内部积累和外部银行贷款融资，而公司目前主要致力于产品技术研发和市场的开拓推广，利润积累较慢，轻资产的资产构成也制约了公司的银行信贷能力，从而限制了公司在生产规模、研发、营销等方面的投入，成为制约公司发展的一大瓶颈。

（2）企业规模相对较小

公司的技术优势、工艺质量在行业内处于前列，生产的部分产品已经达到了同行业较先进企业的水平，但是与国内外的知名企业，如国外的 NBTY、GNC 等国际领先企业和国内的汤臣倍健、益生康健和交大昂立等，在产品研发力度、生产能力水平、产品生产规模、

市场拓展、客户资源管理等方面，仍然存在着较大的差距。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

| | |
|------------|--|
| “专精特新”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 |
| 详细情况 | 2023 年获得“专精特新” |

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 | 49,213,727.15 | 85,891,107.25 | -42.70% |
| 毛利率% | 54.72% | 49.97% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -2,369,018.89 | 3,427,141.82 | -169.13% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -2,593,163.41 | 3,139,004.25 | -182.61% |
| 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） | -2.98% | 3.68% | - |
| 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） | -3.27% | 3.37% | - |
| 基本每股收益 | -0.05 | 0.07 | -171.43% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 192,792,967.94 | 210,602,818.77 | -8.46% |
| 负债总计 | 114,605,524.69 | 130,046,356.63 | -11.87% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 78,187,443.25 | 80,556,462.14 | -2.94% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 1.57 | 1.62 | -3.09% |
| 资产负债率%（母公司） | 51.89% | 55.04% | - |
| 资产负债率%（合并） | 59.44% | 61.75% | - |
| 流动比率 | 1.23 | 1.39 | - |
| 利息保障倍数 | -2.79 | -7.99 | - |

| 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 | -8,582,848.40 | -19,730,516.62 | 56.50% |
| 应收账款周转率 | 1.40 | 1.63 | - |
| 存货周转率 | 1.45 | 2.33 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | -8.46% | -8.17% | - |
| 营业收入增长率% | -42.70% | 2.74% | - |
| 净利润增长率% | -169.13% | -24.96% | - |

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 | 11,662,864.68 | 6.05% | 29,251,940.33 | 13.79% | -60.13% |
| 应收票据 | 900,000.00 | 0.47% | 1,397,574.44 | 0.66% | -35.60% |
| 应收账款 | 34,525,649.64 | 17.91% | 35,750,776.84 | 16.98% | -3.43% |
| 存货 | 14,171,548.43 | 7.35% | 16,667,610.50 | 7.86% | -14.98% |
| 固定资产 | 2,593,034.99 | 1.34% | 2,898,182.97 | 1.37% | -10.53% |
| 在建工程 | 72,835,944.94 | 37.78% | 67,313,712.74 | 31.74% | 8.20% |
| 无形资产 | 11,830,721.50 | 6.14% | 12,236,518.36 | 5.77% | -3.32% |
| 短期借款 | 10,000,000.00 | 5.19% | 17,221,266.67 | 8.12% | -41.93% |
| 长期借款 | 45,281,940.04 | 23.49% | 41,460,938.23 | 19.55% | 9.22% |
| 交易性金融资产 | 25,116,750.60 | 13.03% | 26,116,750.60 | 12.31% | -3.83% |
| 使用权资产 | 5,183,667.58 | 2.69% | 6,186,957.94 | 2.92% | -16.22% |
| 预付账款 | 5,471,001.61 | 2.84% | 761,714.38 | 0.36% | 618.25% |
| 应付账款 | 21,008,754.95 | 10.90% | 20,051,173.55 | 9.45% | 4.78% |
| 其他流动资产 | 1,148,352.64 | 0.60% | 1,819,816.98 | 0.86% | -36.90% |
| 其他应收款 | 2,191,027.34 | 1.14% | 2,271,058.68 | 1.07% | -3.52% |
| 长期待摊费用 | 149,491.33 | 0.08% | 35,065.63 | 0.02% | 326.32% |
| 递延所得税资产 | 4,862,912.66 | 2.52% | 5,079,910.37 | 2.41% | -4.27% |
| 其他非流动资产 | - | - | 47,250.00 | 0.02% | -100.00% |
| 总资产 | 192,792,967.94 | 100.00% | 210,602,818.77 | 100.00% | -8.46% |

项目重大变动原因

1、货币资金，本报告期比上年同期减少 17,589,075.65 元，同比减少了 60.13%，主要原因是报告期末支付货款、收入回款减少所致。

2、交易性金融资产，本报告期比上年同期减少了 1,000,000.00 元，同比减少为 3.83%，主要原因是报告期内理财产品的交易金额减少所致。

3、应收票据，本报告期比上年同期减少 497,574.44 元，同比减少 35.60%，主要原因是上期收到的银行承兑已到期兑现，报告期内取得银行承兑票据减少所致。

4、应收账款，本报告期比上年同期减少 1,225,127.20 元，同比减少 3.43%，主要原因是报告期内部分客户的已结清期初授信的铺货贷款所致。

5、预付款项，本报告期比上年同期增加 4,709,287.23 元，同比增加了 618.25%，主要原因是报告期末在途的原材料、包材、委外加工产品的采购商品增加了，大部分商品尚未入库，预付线上平台充值以及预付培训费用所致。

6、存货，本报告期比上年同期减少了 2,496,062.07 元，同比减少了 14.98%，主要原因是报告期末原材料、包材、成品库存减少所致。

7、其他流动资产，本报告期比上年同期减少了 671,464.34 元，同比减少了 36.90%，主要原因是报告期内减少待抵扣进项税金额所致。

8、其他应收款，本报告期比上年同期减少 80,031.34 元，同比减少了 3.52%，主要原因是报告期内收回之前已支付押金所致。

9、无形资产，本报告期比上年同期减少 405,796.86 元，同比减少了 3.32%，主要原因是报告期内无形资产折旧所致。

10、递延所得税资产，本报告期比上年同期减少了 216,997.71 元，同比减少了 4.27%，主要原因是报告期内公司利润亏损，抵销因未弥补亏损形成的未经抵消的递延资产所得税资产等所致。

11. 短期借款，本报告期比上年同期减少 7,221,266.67 元，同比减少了 41.93%，主要原因是报告期内偿还银行贷款所致。

12. 固定资产，本报告期比上年同期减少 305,147.98 元，同比减少了 10.53%，主要原因是报告期内固定资产折旧所致。

13. 在建工程，本报告期比上年同期增加 5,522,232.20 元，同比增加了 8.20%，主要原因是报告期内建设厂房工程已完成主体结构工程，基本完成 100%主体建设，从而增加工程款所致。

14. 其他非流动资产，本报告期比上年同期减少 47,250.00 元，同比减少了 100%，主要原因是报告期内上年期末购买固定资产已入库所致。

15. 使用权资产，本报告期比上年同期减少 1,003,290.36 元，同比减少了 16.22%，主要原因是报告期内土地使用权计提折旧所致。

16. 长期借款，本报告期比上年同期增加 3,821,001.81 元，同比增加了 9.22%，主要原因是报告期内向农商银行贷款用于在建工程结算工程款所致。

17. 应付账款，本报告期比上年同期增加 957,581.40 元，同比增加了 4.78%，主要原因是报告期末供应商采购原材料、包材已入库，供应商部分货款尚未支付所致。

18. 长期待摊费用，本报告期比上年同期增加 114,425.70 元，同比增加了 326.32%，主要原因是报告期内对办公场所进行装修所产生的费用支出所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 本期与上年同期金额变动比例% |
|--------|---------------|-----------|---------------|-----------|----------------|
| | 金额 | 占营业收入的比重% | 金额 | 占营业收入的比重% | |
| 营业收入 | 49,213,727.15 | - | 85,891,107.25 | - | -42.70% |
| 营业成本 | 22,286,249.20 | 45.28% | 42,974,204.92 | 50.03% | -48.14% |
| 毛利率 | 54.72% | - | 49.97% | - | - |
| 销售费用 | 20,095,325.40 | 40.83% | 23,887,829.75 | 27.81% | -15.88% |
| 管理费用 | 5,937,774.97 | 12.07% | 7,425,542.17 | 8.65% | -20.04% |
| 研发费用 | 2,640,106.01 | 5.36% | 5,220,709.11 | 6.08% | -49.43% |
| 财务费用 | 560,978.58 | 1.14% | 379,862.15 | 0.44% | 47.68% |
| 信用减值损失 | 0.00 | 0.00% | -1,332,040.99 | -1.55% | - |
| 资产减值损失 | 0.00 | 0.00% | -486,293.82 | -0.57% | - |
| 其他收益 | 61,924.15 | 0.13% | 100,000.00 | 0.12% | -38.08% |
| 投资收益 | 488,872.81 | 0.99% | -7,806.89 | -0.01% | 6,162.07% |
| 营业利润 | -2,123,732.78 | -4.32% | 3,789,917.12 | 4.41% | -156.04% |
| 营业外收入 | 4,632.20 | 0.01% | 51,174.86 | 0.06% | -90.95% |
| 营业外支出 | 32,158.60 | 0.07% | 40,016.40 | 0.05% | -19.64% |
| 所得税费用 | 217,759.71 | 0.44% | 373,933.76 | 0.44% | -41.77% |
| 净利润 | -2,369,018.89 | -4.81% | 3,427,141.82 | 3.99% | -169.13% |

项目重大变动原因

1、公司营业收入，本报告期比上年同期减少 36,677,380.10 元，同比减少了 42.70%，主要原因是报告期内受经济大环境的影响，消费者消费降级导致各终端药店的客流量较少，导致主营业务收入同期减少，全资子公司善普瑞的股权转让相对应减少主营业务收入金额

所致。

2、公司营业成本，本报告期比上年同期减少 20,687,955.72 元，同比减少了 48.14%，主要原因是报告期内主营业务收入减少所致。

3、管理费用，本报告期比上年同期减少 1,487,767.20 元，同比减少了 20.04%，主要原因是报告期内全资子公司 100%股权转让减少人员工资费用等支出所致。

4、销售费用，本报告期比去年同期减少 3,792,504.35 元，同比减少了 15.88%，主要原因是报告期内主营业务收入减少，人员工资减少以及差旅费支出减少所致。

5、研发费用，本报告期比去年同期减少 2,580,603.10 元，同比减少了 49.43%，主要原因是报告期内研发项目的启动时间不一致，项目涉及的立项金额不一致所致。

6、财务费用，本报告期比去年同期增加 181,116.43 元，同比增加了 47.68%，主要原因是报告期间内租赁负债利息费用金额 125,876.03 元计提入财务费用所致。

7、资产减值损失，主要原因报告期内存货未计提坏账准备所致。

8、信用减值损失，主要原因报告期内应收账款未计提坏账准备所致。

9、投资收益，本报告期比去年同期增加了 481,065.92 元，同比增加了 6162.07%，主要原因是报告期内收到购买理财产品收益所致。

10、营业外收入，本报告期比去年同期减少 46,542.66 元，同比减少了 90.95%，主要原因是报告期内不存在应付账款结转无需支付款项，增加了 3000 元赔偿收入所致。

11、营业外支出，本报告期比去年同期减少 7,857.80 元，同比减少了 19.64%，主要原因是报告期内向所在地帮扶项目捐赠款项所致；

12、营业利润，本报告期比去年同期减少 5,913,649.90 元，同比减少 156.04%，主要原因是报告期内公司主营业务收入有所下降，销售费用的终端活动投入费用增加所致。

13、净利润，本报告期比去年同期减少 5,796,160.71 元，同比减少 169.13%，主要原因是报告期内公司销售业绩有所下降，保持终端活动与促销推广的投入，全面加大市场的占有率，多次参加行业内大型的展销会所致。

2、收入构成

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|----|------|------|-------|
|----|------|------|-------|

| | | | |
|--------|---------------|---------------|---------|
| 主营业务收入 | 49,213,727.15 | 85,891,107.25 | -42.70% |
| 其他业务收入 | - | - | - |
| 主营业务成本 | 22,286,249.20 | 42,974,204.92 | -48.14% |
| 其他业务成本 | - | - | - |

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率% | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减 |
|-----------|---------------|---------------|--------|--------------|--------------|------------|
| 膳食营养补充剂产品 | 49,213,727.15 | 22,286,249.20 | 54.72% | -42.70% | -48.14% | 9.50% |

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

公司营业收入，本报告期比上年同期减少 36,677,380.10 元，主要原因是受经济大环境的影响，消费者消费降级导致药店客流量少从而减少膳食营养补充剂产品的营业收入以及全资子公司的 100%股权转让所致。

(三) 现金流量分析

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|---------------|---------------|----------------|----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -8,582,848.40 | -19,730,516.62 | 56.50% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -3,612,840.76 | -6,322,515.90 | 42.86% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -5,879,977.49 | 10,779,901.01 | -154.55% |

现金流量分析

1、2024 年上半年度公司经营活动产生的现金流量净额为 8,582,848.40 元，本期较上年同期减少 11,147,668.22 元，主要原因是报告期内主营业务收到的现金较上年同期减少 38,135,150.81 元，采购货款的支出减少 30,507,090.05 元，报告期内支付人员工资较上年同期减少所致。

2、2024 年上半年度公司投资活动产生的现金流量净额为-3,612,840.76 元，本期较上年同期增加 2,709,675.14 元，主要原因是报告期内建设厂房支付的在建工程款所致。

3、2024 年上半年度公司筹资活动产生的现金流量净额为-5,879,977.49 元，本期较上

年同期减少了 16,659,878.50 元，主要原因是报告期内向银行贷款减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 | 净利润 |
|--------------|-------|-------|---------|---------------|----------------|--------------|---------------|
| 广东善元堂保健品有限公司 | 控股子公司 | 保健品销售 | 500,000 | 11,948,352.07 | -24,358,627.26 | 1,944,039.34 | -2,846,071.80 |

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内公司积极保护债权人、职工、消费者、供应商、社区等利益相关者合法权益，诚信经营，照章纳税，尽到一个企业对社会的责任。

公司一直坚持承担社会责任的原则，在工作的各个环节中体现社会责任，即对股东承担实现股东价值最大化、可持续发展的责任，对债权人承担提供优质服务、维护其合法权益的责任，对员工承担关注成长、提升价值的责任，对消费者承担提供优质服务、维护其合法权益的责任，对供应商承担诚信交易、共赢发展的责任，对社区承担促进环保、建立节约型社会的责任。

报告期内，公司通过捐赠物资、参与村老人慰问活动等多种形式支持社会发展，积极履行企业社会责任，为构建和谐社会贡献力量。

七、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项简要描述 |
|------------------------------|--|
| 1、市场竞争风险 | <p>近年来，随着中国人口老化、慢性病发病率提高，预防和控制疾病成为公众及政府关注的焦点。公众健康消费理念的转变，生活水平的提高和营养健康意识的逐步增强，政府加大医改步伐及公共财政等资源的投入，使得膳食营养补充剂行业规模迅速扩大，市场竞争开始加剧，市场份额出现集中趋势，产品竞争逐渐体现在产品品牌、销售渠道和产品差异化等方面。国际领先品牌、国内大型药企和食品企业的加入，现有的以汤臣倍健、生命力为首的上市公司借助资本平台进一步提高市场份额，以及具有一定研发能力的创新型中小企业不断涌现，使得行业竞争加剧，同时，移动互联网营销的浪潮也使得行业内的竞争具有较大的不确定性。公司需要不断提升公司的品牌影响力和研发能力，拓展销售渠道，推出新的产品，加大终端动销服务，以面对激烈的市场竞争。</p> <p>应对措施：公司计划采取定向发行方式融入资金用于研发，开发符合市场需求的新产品，提升公司的竞争力。</p> |
| 2、区域经销商、连锁药店存在的可能影响公司正常经营的风险 | <p>公司目前销售主要通过区域经销商、直供连锁药店终端的模式销售，行业特性使得营业收入的规模扩大必须加大对区域经销商、连锁药店销售力度，区域经销商、连锁药店存在的可能影响本公司正常经营的风险因素主要包括：1、公司的区域经销商均为独立经营的企业，与公司无关联关系。但如果上述经销商在销售本公司产</p> |

| | |
|---------------|--|
| | <p>品过程中违反了有关法律、法规，虽然法律责任由经销商承担，但仍有可能会给本公司的品牌及声誉带来负面影响。2、随着公司业务的发展，公司未来会对部分重点市场的区域经销商和连锁药店给予了一定的信用额度，若上述区域经销商和连锁药店经营出现困难，而公司没有及早预料并采取相应措施，则可能会出现应收账款无法收回的风险。3、公司的连锁药店客户大多为全国性和地方区域内具有优势的连锁企业，部分连锁企业规模发展迅速，从而存在其借助渠道优势挤压公司经营利润的风险。同时，连锁企业也可能在未来发展膳食营养补充剂的自有品牌，从而对公司的产品造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司加强经销商的管理，加强应收账款回款管理，提升自有品牌实力。</p> |
| 3、产品质量和食品安全风险 | <p>膳食营养补充剂产品在我国主要以普通食品、营养素补充剂、其他保健食品等三种形态出现，公司生产的产品与食品安全密切相关。随着我国对食品安全的日趋重视、消费者对食品安全意识的加深以及权益保护意识的增强，食品质量及安全控制已经成为食品生产企业的重中之重。2015年4月，新版《中华人民共和国食品安全法》审议通过，进一步强化了保健食品监督管理，加大了对违法食品生产者的处罚力度。本公司主营膳食营养补充剂产品的研发、生产及销售，公司执行严格的品质控制体系，严格甄选原料，并通过了良好生产规范和质量控制标准，但如果公司在产品的原料采购、生产与销售环节出现质量管理差错，或者因为其他原因发生产品质量问题，将会影响公司的信誉和公司产品的销售。因此，公司存在质量控制出现失误而带来的产品质量和食品安全风险。</p> |

| | |
|--------------------------|--|
| | <p>应对措施：公司加强产品质量管理，遵守食品安全相关法规，执行严格的品质控制体系。</p> |
| <p>4、产品注册申请未能获得批准的风险</p> | <p>公司具有较强的研发能力，目前公司拥有国家 21 项自有蓝帽产品批文以及 119 项备案制产品的批文，公司注重技术研发和创新的观念，一直把产品和技术的创新放在企业发展的战略地位，公司现在及将来均会根据国家相关法律法规的规定为部分新产品申请营养素补充剂及保健食品批准证书。在注册批准证书申请过程中，国务院食品药品监督管理部门会对申报材料的完备性、申报产品的理论依据、配方、技术、工艺以及所声称的功效等进行审核，然后才作出给予批准或不批准的决定。因此，产品注册批准证书申请具有一定的不确定性。当申报材料准备不充分，或者产品配方理论依据、配方原料配比、生产工艺等不获认同，以及国家对保健食品功能受理范围进行调整以致拟注册产品所声称的功能未在可供申报功能选项之列时，相关产品注册申请均有可能不获批准。公司现拥有的批准证书可以满足目前产品线的需求，但新产品是否能够如期获得注册批准证书影响到公司是否能够及时跟进市场的发展，推出新的产品，会给公司未来的持续快速发展带来一定风险。</p> <p>应对措施：公司积极及时申请产品注册，保证新产品及时取得保健品批准证书。</p> |
| <p>5、公司存货周转率下降的风险</p> | <p>2023 年上半年、2024 年上半年，公司存货周转率分别为 2.33、1.45，总体上处于一个合理的范围，公司所处行业的特点使得公司的产品线种类较丰富，相应的需要储备较多的原材料和产成品备货，公司的产成品通常要保留 1-1.5 个月的安全库存量，公司原材料和产成品的保质期一般在 2 年左右，因此，存货库存符合正常的销售和生产需要，暂无出现积压、过期、毁损的风险。</p> |

| | |
|---------------------------------|---|
| | <p>尽管如此，如果未来公司因销售不畅导致存货周转率大幅下降，存货余额大幅增长，而公司又没有采取及时措施予以应对，则可能出现存货积压、过期、毁损的风险。</p> <p>应对措施：公司加强存货管理，及时检查存货账龄，避免可能出现存货积压、过期、毁损的风险。</p> |
| <p>6、公司所租赁的生产厂房未取得房屋所有权证的风险</p> | <p>公司目前租赁的广州市白云区钟落潭镇大纲领越秀工业园街 10 号 101 厂的生产厂房所属地块土地性质为宅基地，该宅基地为出租方陈如维、黄俊卿向广州市白云区钟落潭镇大纲领村民委员会租赁取得，该厂房为出租方陈如维、黄俊卿建设，未取得房产证。该处厂房未来存在被拆迁的可能，由此将对公司的生产经营造成不利的影响。目前，公司已取得位于现厂房旁边的地块，并正在施工建设中，且公司的实际控制人已承诺若公司因所租赁的厂房被责令拆迁而导致厂房搬迁时，由其承担所有的搬迁费用及拆迁给公司造成的任何经济损失，但是公司仍存在因租赁的生产厂房未取得房屋所有权证导致的生产经营风险。</p> <p>应对措施：为保障公司生产厂房的稳定性，在 2019 年 6 月，公司已通过在广州公共资源交易中心网上竞拍位于新广从路东侧白沙 6 地块 AB1006093-2 地块的国有土地使用权（土地位于现厂房东侧），并与 2019 年 12 月办理完毕土地确认手续，于 2020 年 5 月启动新基地的设计，目前建筑主体进入验收阶段。</p> |
| <p>7、控股股东及实际控制人不当控制的风险</p> | <p>截至报告期末，肖建国先生直接持有公司 79.49% 的股份，广州市白云区聚元鑫投资管理中心（有限合伙）持有公司 6.5583% 的股份，肖建国先生持有广州市白云区聚元鑫投资管理中心（有限合伙）21.4551% 的份额，且为其执行事务合伙人；广州元滨投资合伙企业（有限合伙）持有公司 3.81% 的股份，肖建国先生持有广州元</p> |

| | |
|--------------------------|--|
| | <p>滨投资管理中心（有限合伙）4.792%的份额，且为其执行事务合伙人；广州聚睿投资合伙企业（有限合伙）持有公司0.8372%的股份，肖建国先生持有广州聚睿投资合伙企业（有限合伙）32.8000%的份额，且为其执行事务合伙人；故肖建国先生合计控制公司81.3557%的股权，为公司的控股股东、实际控制人，同时担任公司董事长，能够通过股东大会及董事会行使表决权等方式直接或间接影响公司的发展战略、经营管理、利润分配、关联交易和人事任免等重大事项决策，这些决策可能偏离企业、员工、上下游客户的最佳利益目标。</p> <p>应对措施：公司建立了较为合理的法人治理结构，《公司章程》、“三会”议事规则及关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等对关联交易、购买出售重大资产、重大对外担保等事项均进行了相应制度性规定。这些制度措施，将对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司所有股东的利益。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、三会议事规则、《关联交易决策制度》等规章制度的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强实际控制人及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。</p> |
| <p>8、公司 ODM 模式下的采购风险</p> | <p>公司部分产品采用 ODM 模式进行采购贴牌销售，在此种模式下会带来产品质量和食品安全风险。我国膳食营养补充剂产品主要以普通食品、营养素补充剂和保健食品这三种形态出现，因此公司生产的产品与食品安全</p> |

| | |
|------------------------|--|
| | <p>密切相关。随着我国对食品安全的日趋重视、消费者对食品安全意识的加深以及维权意识的增强，食品质量及安全控制已经成为膳食营养补充剂经营企业的重中之重。尤其是《中华人民共和国食品安全法》的颁布实施后进一步强化了保健食品监督管理，加大了对违法食品生产经营者的处罚力度。公司主营膳食补充剂产品的销售，部分产品通过 ODM 模式进行生产，虽然公司制定并严格执行品质控制体系，并采用“三检”机制，即：对供应商生产资质和检测报告严格检验、销售的产品在入库前由检测中心复检、将产品主动送往专业机构检验，同时选择具有 GMP 认证的国内优质生产厂商作为供应商，在原料采购和产成品采购环节均进行严格质量管理，但如果公司在上述环节出现质量管理疏漏，或因为其他原因发生产品质量问题，将会对公司品牌形象和产品销售产生极大的不利影响。</p> <p>应对措施：公司加强检验机制，执行严格执行品质控制体系，选择信誉高、质量优良的生产厂商进行合作，加大自行研发所需的新产品，拥有自有的保健品批准证书及备案制批准证书。</p> |
| <p>本期重大风险是否发生重大变化：</p> | <p>本期重大风险未发生重大变化</p> |

是否存在被调出创新层的风险
是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|--|--|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否对外提供借款 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 是否存在关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股份回购事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在已披露的承诺事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(四) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(五) |
| 是否存在被调查处罚的事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在失信情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在应当披露的其他重大事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

| 性质 | 累计金额 | 占期末净资产比例% |
|-----------|--------------|-----------|
| 作为原告/申请人 | 3,180,487.53 | 4.07% |
| 作为被告/被申请人 | 4,511,165.44 | 5.77% |
| 作为第三人 | - | - |
| 合计 | 7,691,652.97 | 9.84% |

报告期内新增公司作为原告的诉讼金额为 843,481.93 元，去年公司作为原告延续到今年的诉讼金额 2,337,005.60 元，合计为原告诉讼金额 3,180,487.53 元。

报告期内新增公司作为被告诉讼金额为 486,591.00 元，去年作为被告延续到今年的金额 4,024,574.44 元，合计为原告诉讼金额 4,511,165.44 元。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 其他重大关联交易情况 | 审议金额 | 交易金额 |
|------------|------------|-----------|
| 其他 | 10,000,000 | 3,000,000 |

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

为了满足公司经营资金的需要，向兴业银行股份有限公司广州东风支行申请人民币1000万元（敞口1000万元）的授信额度，本次授信由公司控股股东、实际控制人肖建国先生为保证人，公司控股股东肖建国及配偶承担连带担保责任，贷款用途于公司补充日常经营流动资金、支付货款、租金、工资、研发费用等。本次贷款在董事会审批权限范围内，无需提交股东大会审议。

本次关联交易有助于公司的经营发展，属于关联方对公司的经营发展提供的无偿支持，不存在损害公司股东利益的情况，不会对公司经营造成不良影响。

(四) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺具体内容 | 承诺履行情况 |
|------------|-------------|--------|------|--------|---|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2015年12月23日 | - | 挂牌 | 其他承诺 | 因租赁的厂房被责令拆除而导致厂房搬迁时，由其承担所有的搬迁费用及拆除给公司造成的任何经济损失。 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2015年12月23日 | - | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动。 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2015年12月23日 | - | 挂牌 | 资金占用承诺 | 不直接或间接借款、占用公司的资金款 | 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完成的承诺事项。

报告期内正在履行中的承诺事项，如下：

1、在公司《公开转让说明书》“第二章公司业务”之“三、公司业务相关的关键资源要素”之“（六）公司租赁和房产”中披露，为保障公司生产厂房的稳定性，在2019年6月，公司已通过在广州公共资源交易中心网上竞拍位于新广从路东侧白沙6地块AB1006093-2地块的国有土地使用权（土地位于现厂房东侧），并与2019年12月办理完毕土地确认手续，并于2021年12月开始施工建设期，目前建筑主体进入验收阶段。

2、在公司《公开转让说明书》“第三节公司治理”之“五、同业竞争情况”之“（二）为避免同业竞争采取的措施”中披露，为避免可能发生的同业竞争，公司控股股东、实际控制人肖建国已出具避免同业竞争的承诺函，承诺在担任公司股东期间，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；愿意承担因违反上述承诺而给股份有限公司造成的全部经济损失。公司董事、监事、高级管理人员承诺在任职期内及辞去上述职务后六个月内，不从事上述行为。

3、在公司《公开转让说明书》“第四章公司财务”之“七、关联方、关联方关系及关联方往来、关联方交易”之“（二）关联方往来及关联交易”之“（4）减少和规范关联交易的措施”中披露，公司实际控制人出具承诺，承诺其作为善元堂的实际控制人，将严格履行股东、高管义务，不直接或间接借款、占用公司的资金款项。

此外，公司股东及其高管出具了《声明与承诺》：“本人将尽量避免与善元堂之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公认的合理价格确定。本人将严格遵守善元堂公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露。本人承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害股份公司及其他股东的合法权益”。

报告期内，未发现股东有违背该承诺的事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值 | 占总资产的比例% | 发生原因 |
|------|------|--------|---------------|----------|---|
| 在建工程 | 在建工程 | 抵押 | 72,835,944.94 | 37.78% | 建设厂房，银行贷款 |
| 无形资产 | 土地 | 抵押 | 11,646,756.30 | 6.04% | 建设厂房，银行贷款 |
| 诉讼保全 | 资金 | 冻结 | 4,511,165.44 | 2.34% | (2024)粤01民终11623号买卖合同纠纷案原告反诉保全4024574.44元、(2023)粤0111诉前联调43065原告诉讼保全486,591元。 |
| 总计 | - | - | 88,993,866.68 | 46.16% | - |

资产权利受限事项对公司的影响

本次不动产权及地上附着建筑物抵押是因为向银行贷款建设厂房，资产权利受限，不会对公司经营造成不良影响。

(2024)粤01民终11623号买卖合同纠纷案件原告反诉保全4,024,574.44元，(2023)粤0111诉前联调43065原告诉讼保全486,591元，被银行冻结资金不会对公司经营造成不良影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | |
|---------|---------------|------------|--------|------|------------|--------|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数 | 17,876,624 | 35.89% | | 17,876,624 | 35.89% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 9,823,960 | 19.72% | | 9,823,960 | 19.72% |
| | 董事、监事、高管 | 571,425 | 1.15% | | 571,425 | 1.15% |
| | 核心员工 | - | - | | - | - |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 31,933,326 | 64.11% | | 31,933,326 | 64.11% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 29,770,082 | 59.77% | | 29,770,082 | 59.77% |
| | 董事、监事、高管 | 1,710,375 | 3.43% | | 1,710,375 | 3.43% |
| | 核心员工 | - | - | | - | - |
| 总股本 | | 49,809,950 | - | 0 | 49,809,950 | - |
| 普通股股东人数 | | | | | | 40 |

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 | 肖建国 | 39,594,042 | 0 | 39,594,042 | 79.49% | 29,770,082 | 9,823,960 | 33,970,000 | - |

| | | | | | | | | | |
|-----------|-----------------------|------------|---|------------|--------|------------|------------|------------|---|
| 2 | 卫唯 | 2,351,250 | 0 | 2,351,250 | 4.72% | 0 | 2,351,250 | - | - |
| 3 | 何结军 | 535,475 | 0 | 535,475 | 1.08% | 400,781 | 134,694 | - | - |
| 4 | 李江华 | 406,325 | 0 | 406,325 | 0.82% | 304,594 | 101,731 | - | - |
| 5 | 广州市白云区聚元鑫投资管理中心(有限合伙) | 3,266,708 | 0 | 3,266,708 | 6.56% | 452,869 | 2,813,839 | - | - |
| 6 | 广州元滨投资合伙企业(有限合伙) | 1,895,750 | 0 | 1,895,750 | 3.81% | 0 | 1,895,750 | - | - |
| 7 | 广州聚睿投资合伙企业(有限合伙) | 417,000 | 0 | 417,000 | 0.84% | 0 | 417,000 | - | - |
| 8 | 曾诚 | 1,340,000 | 0 | 1,340,000 | 2.69% | 1,005,000 | 335,000 | - | - |
| 9 | 郑熠 | 300 | | 300 | 0.00% | 200 | 100 | - | - |
| 10 | 姚兴飞 | 100 | 0 | 100 | 0.00% | 0 | 100 | - | - |
| 合计 | | 49,806,950 | - | 49,806,950 | 99.99% | 31,933,526 | 17,873,424 | 33,970,000 | 0 |

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司实际控制人肖建国，系广州市白云区聚元鑫投资管理中心（有限合伙）、广州元滨投资合伙企业（有限合伙）、广州聚睿投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人。

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 | | | | |
| 肖建国 | 董事长 | 男 | 1966年10月 | 2021年7月31日 | 2024年7月30日 | 39,594,042 | - | 39,594,042 | 79.49% |
| 何结军 | 董事、财务总监、董事会秘书 | 女 | 1978年2月 | 2021年7月31日 | 2024年7月30日 | 535,475 | - | 535,475 | 1.08% |
| 李江华 | 董事、副总经理 | 男 | 1978年7月 | 2021年7月31日 | 2024年7月30日 | 406,325 | - | 406,325 | 0.82% |
| 李祥林 | 董事、总经理 | 男 | 1978年9月 | 2021年7月31日 | 2024年7月30日 | - | - | - | - |
| 曾诚 | 董事 | 男 | 1966年4月 | 2021年7月31日 | 2024年7月30日 | 1,340,000 | - | 1,340,000 | 2.69% |
| 吴梅 | 监事会主席 | 女 | 1976年12月 | 2021年7月31日 | 2024年7月30日 | - | - | - | - |
| 许向阳 | 监事 | 女 | 1972年12月 | 2021年7月31日 | 2024年7月30日 | - | - | - | - |
| 许永康 | 监事 | 男 | 1984年9月 | 2022年6月16日 | 2024年7月30日 | - | - | - | - |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员相互间及控股股东、实际控制人间无亲属关系。肖建国是控股股东、实际控制人，同时担任公司董事长一职。

(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 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 行政管理人员 | 23 | - | 3 | 20 |
| 生产人员 | 72 | 2 | 8 | 66 |
| 销售人员 | 98 | 16 | 33 | 81 |
| 技术人员 | 20 | 1 | 1 | 20 |
| 财务人员 | 12 | - | 2 | 10 |
| 员工总计 | 225 | 19 | 47 | 197 |

(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： | | | |
| 货币资金 | 五（一） | 11,662,864.68 | 29,251,940.33 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | 五（二） | 25,116,750.60 | 26,116,750.60 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 五（三） | 900,000.00 | 1,397,574.44 |
| 应收账款 | 五（四） | 34,525,649.64 | 35,750,776.84 |
| 应收款项融资 | 五（五） | 150,000.00 | 2,767,978.01 |
| 预付款项 | 五（六） | 5,471,001.61 | 761,714.38 |
| 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（七） | 2,191,027.34 | 2,271,058.68 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 五（八） | 14,171,548.43 | 16,667,610.50 |
| 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（九） | 1,148,352.64 | 1,819,816.98 |
| 流动资产合计 | | 95,337,194.94 | 116,805,220.76 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | | | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |

| | | | |
|----------------|--------|----------------|----------------|
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 五（十） | 2,593,034.99 | 2,898,182.97 |
| 在建工程 | 五（十一） | 72,835,944.94 | 67,313,712.74 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 五（十二） | 5,183,667.58 | 6,186,957.94 |
| 无形资产 | 五（十三） | 11,830,721.50 | 12,236,518.36 |
| 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（十四） | 149,491.33 | 35,065.63 |
| 递延所得税资产 | 五（十五） | 4,862,912.66 | 5,079,910.37 |
| 其他非流动资产 | 五（十六） | | 47,250.00 |
| 非流动资产合计 | | 97,455,773.00 | 93,797,598.01 |
| 资产总计 | | 192,792,967.94 | 210,602,818.77 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 五（十七） | 10,000,000.00 | 17,221,266.67 |
| 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（十八） | 21,008,754.95 | 20,051,173.55 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 五（十九） | 18,328,606.74 | 25,805,505.04 |
| 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（二十） | 1,815,000.00 | 4,090,031.76 |
| 应交税费 | 五（二十一） | 1,500,986.59 | 1,215,095.92 |
| 其他应付款 | 五（二十二） | 865,462.27 | 1,413,283.55 |
| 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（二十三） | 8,711,559.62 | 10,717,773.97 |
| 其他流动负债 | 五（二十四） | 2,382,718.88 | 3,360,792.34 |
| 流动负债合计 | | 64,613,089.05 | 83,874,922.80 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |

| | | | |
|-------------------|--------|----------------|----------------|
| 长期借款 | 五(二十五) | 45,281,940.04 | 41,460,938.23 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 五(二十六) | 4,664,632.71 | 4,664,632.71 |
| 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 | 五(二十七) | 45,862.89 | 45,862.89 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 49,992,435.64 | 46,171,433.83 |
| 负债合计 | | 114,605,524.69 | 130,046,356.63 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | 五(二十八) | 49,809,950.00 | 49,809,950.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 五(二十九) | 8,746,187.16 | 8,746,187.16 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 五(三十) | 8,741,500.16 | 8,741,500.16 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 五(三十一) | 10,889,805.93 | 13,258,824.82 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 78,187,443.25 | 80,556,462.14 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益合计 | | 78,187,443.25 | 80,556,462.14 |
| 负债和所有者权益合计 | | 192,792,967.94 | 210,602,818.77 |

法定代表人：肖建国

主管会计工作负责人：何结军

会计机构负责人：黄国婵

(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： | | | |
| 货币资金 | | 10,165,067.44 | 24,660,848.74 |
| 交易性金融资产 | | 18,778,573.63 | 19,778,573.63 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 500,000.00 | 1,103,975.89 |
| 应收账款 | 十五（一） | 65,524,377.11 | 65,736,832.85 |
| 应收款项融资 | | 150,000.00 | 2,567,978.01 |
| 预付款项 | | 4,993,607.86 | 756,027.69 |
| 其他应收款 | 十五（二） | 2,021,369.18 | 1,878,751.18 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 14,070,901.61 | 16,647,610.08 |
| 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 | | 588,065.19 | 1,231,177.63 |
| 其他流动资产 | | | |
| 流动资产合计 | | 116,791,962.02 | 134,361,775.70 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十五（三） | 829,049.36 | 829,049.36 |
| 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 | | 2,494,980.18 | 2,829,510.20 |
| 在建工程 | | 72,835,944.94 | 67,313,712.74 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 5,183,667.58 | 6,186,957.94 |
| 无形资产 | | 11,830,721.50 | 12,236,518.36 |
| 其中：数据资源 | | | |
| 开发支出 | | | |
| 其中：数据资源 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 149,491.33 | 35,065.63 |
| 递延所得税资产 | | 4,854,204.30 | 5,074,839.76 |

| | | | |
|----------------|--|----------------|----------------|
| 其他非流动资产 | | | 47,250.00 |
| 非流动资产合计 | | 98,178,059.19 | 94,552,903.99 |
| 资产总计 | | 214,970,021.21 | 228,914,679.69 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 10,000,000.00 | 17,221,266.67 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 20,973,506.34 | 20,015,924.94 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | | 15,855,067.82 | 22,454,851.50 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 1,749,000.00 | 3,892,983.28 |
| 应交税费 | | 1,363,171.61 | 1,204,099.12 |
| 其他应付款 | | 839,654.15 | 1,387,475.43 |
| 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 | | 8,711,559.62 | 10,717,773.97 |
| 其他流动负债 | | 2,061,158.82 | 2,922,070.54 |
| 流动负债合计 | | 61,553,118.36 | 79,816,445.45 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | 45,281,940.04 | 41,460,938.23 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | 4,664,632.71 | 4,664,632.71 |
| 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 | | 45,862.89 | 45,862.89 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 49,992,435.64 | 46,171,433.83 |
| 负债合计 | | 111,545,554.00 | 125,987,879.28 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 49,809,950.00 | 49,809,950.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 9,075,236.52 | 9,075,236.52 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |

| | | | |
|------------|--|----------------|----------------|
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 8,741,500.16 | 8,741,500.16 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 35,797,780.53 | 35,300,113.73 |
| 所有者权益合计 | | 103,424,467.21 | 102,926,800.41 |
| 负债和所有者权益合计 | | 214,970,021.21 | 228,914,679.69 |

(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 | | 49,213,727.15 | 85,891,107.25 |
| 其中：营业收入 | 五（三十二） | 49,213,727.15 | 85,891,107.25 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 51,888,256.89 | 80,375,048.43 |
| 其中：营业成本 | 五（三十二） | 22,286,249.20 | 42,974,204.92 |
| 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（三十三） | 367,822.73 | 486,900.33 |
| 销售费用 | 五（三十四） | 20,095,325.40 | 23,887,829.75 |
| 管理费用 | 五（三十五） | 5,937,774.97 | 7,425,542.17 |
| 研发费用 | 五（三十六） | 2,640,106.01 | 5,220,709.11 |
| 财务费用 | 五（三十七） | 560,978.58 | 379,862.15 |
| 其中：利息费用 | | 570,068.97 | 432,600.42 |
| 利息收入 | | -9,090.39 | -52,738.27 |
| 加：其他收益 | 五（三十八） | 61,924.15 | 100,000.00 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五（三十九） | 488,872.81 | -7,806.89 |
| 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） | 五（四十） | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五（四十一） | | -1,332,040.99 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五（四十二） | | -486,293.82 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五（四十三） | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -2,123,732.78 | 3,789,917.12 |
| 加：营业外收入 | 五（四十四） | 4,632.20 | 51,174.86 |

| | | | |
|----------------------------|--------|---------------|--------------|
| 减：营业外支出 | 五（四十五） | 32,158.60 | 40,016.40 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -2,151,259.18 | 3,801,075.58 |
| 减：所得税费用 | 五（四十六） | 217,759.71 | 373,933.76 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -2,369,018.89 | 3,427,141.82 |
| 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） | | | |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类： | - | - | - |
| 1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润 | | -2,369,018.89 | 3,427,141.82 |
| 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 | | -2,369,018.89 | 3,427,141.82 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | | |

| | | | |
|--------------------|--|-------|------|
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| 八、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | | -0.05 | 0.07 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | -0.05 | 0.07 |

法定代表人：肖建国

主管会计工作负责人：何结军

会计机构负责人：黄国婵

(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 | | 49,517,764.63 | 68,613,808.53 |
| 减：营业成本 | | 23,253,302.99 | 29,992,077.66 |
| 税金及附加 | | 355,446.53 | 462,353.99 |
| 销售费用 | | 17,496,256.14 | 20,657,399.51 |
| 管理费用 | | 5,013,293.30 | 5,423,203.16 |
| 研发费用 | | 2,640,106.01 | 5,220,709.11 |
| 财务费用 | | 562,607.61 | 381,573.07 |
| 其中：利息费用 | | 569,794.97 | 384,228.57 |
| 利息收入 | | -7,187.36 | -48,476.58 |
| 加：其他收益 | | 61,924.15 | 100,000.00 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | 487,395.02 | -7,321,038.64 |
| 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） | | | -314,116.96 |
| 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） | | 746,071.22 | -1,058,663.57 |
| 加：营业外收入 | | 4,089.84 | 47,587.00 |
| 减：营业外支出 | | 31,096.80 | 30,000.00 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 719,064.26 | -1,041,076.57 |
| 减：所得税费用 | | 221,397.46 | 370,877.03 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 497,666.80 | -1,411,953.60 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （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 | | 497,666.80 | -1,411,953.60 |
| 七、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | | | |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | | |

(五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 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 | | 50,589,304.06 | 88,724,454.87 |
| 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 | | 370,877.03 | 671.38 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五(四十七) | 1,048,377.20 | 2,703,877.57 |
| 经营活动现金流入小计 | | 52,008,558.29 | 91,429,003.82 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 19,659,543.75 | 50,166,633.80 |
| 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 | | 15,950,384.56 | 17,568,330.97 |
| 支付的各项税费 | | 3,102,121.33 | 9,955,733.42 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五(四十八) | 21,879,357.05 | 33,468,822.25 |
| 经营活动现金流出小计 | | 60,591,406.69 | 111,159,520.44 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -8,582,848.40 | -19,730,516.62 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 11,000,000.00 | 39,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 488,872.81 | 228,961.36 |
| 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 | | | 634,203.96 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 11,488,872.81 | 39,863,165.32 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 5,101,713.57 | 10,185,681.22 |

| | | | |
|---------------------------|--------|----------------|----------------|
| 投资支付的现金 | | 10,000,000.00 | 36,000,000.00 |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 15,101,713.57 | 46,185,681.22 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -3,612,840.76 | -6,322,515.90 |
| 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 | | 6,821,001.81 | 20,661,119.60 |
| 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 | | 6,821,001.81 | 20,661,119.60 |
| 偿还债务支付的现金 | | 11,100,000.00 | 9,400,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 397,831.94 | 481,218.59 |
| 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 | 五(四十九) | 1,203,147.36 | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 12,700,979.30 | 9,881,218.59 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -5,879,977.49 | 10,779,901.01 |
| 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 | | -18,075,666.65 | -15,273,131.51 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 25,227,365.89 | 30,372,011.78 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 7,151,699.24 | 15,098,880.27 |

法定代表人：肖建国

主管会计工作负责人：何结军

会计机构负责人：黄国婵

(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 | | 50,820,876.89 | 67,836,496.85 |
| 收到的税费返还 | | 370,877.03 | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 1,802,453.90 | 879,727.62 |
| 经营活动现金流入小计 | | 52,994,207.82 | 68,716,224.47 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 19,580,725.22 | 35,945,809.46 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 15,130,990.46 | 14,691,443.45 |
| 支付的各项税费 | | 3,048,646.58 | 9,156,709.39 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 20,738,256.82 | 26,883,857.64 |
| 经营活动现金流出小计 | | 58,498,619.08 | 86,677,819.94 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -5,504,411.26 | -17,961,595.47 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 9,000,000.00 | 39,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 487,395.02 | 228,961.36 |
| 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 | | | 790,000.00 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 9,487,395.02 | 40,018,961.36 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 5,085,378.57 | 10,170,384.18 |
| 投资支付的现金 | | 8,000,000.00 | 34,000,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 13,085,378.57 | 44,170,384.18 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -3,597,983.55 | -4,151,422.82 |
| 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 | | 6,821,001.81 | 20,661,119.60 |
| 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 | | 6,821,001.81 | 20,661,119.60 |
| 偿还债务支付的现金 | | 11,100,000.00 | 9,400,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 397,831.94 | 481,218.59 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 1,203,147.36 | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 12,700,979.30 | 9,881,218.59 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -5,879,977.49 | 10,779,901.01 |
| 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 | | -14,982,372.30 | -11,333,117.28 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 20,636,274.30 | 24,944,147.96 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 5,653,902.00 | 13,611,030.68 |

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

广州善元堂健康科技股份有限公司

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、 公司的基本情况

（一） 公司概述

广州善元堂健康科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身为广州善元堂医药科技有限公司，于2006年2月登记成立，2015年9月整体变更为股份公司。公司在广州市工商行政管理局登记注册，领取统一社会信用代码91440101783790992F的营业执照。

截至2024年6月30日，公司注册资本及股本为人民币49,809,950.00元。

（二） 注册地址

广州市白云区钟落潭镇大纲领越秀工业园街10号101厂。

（三） 实际从事的主要经营活动

膳食营养补充剂的研发、生产和销售。

（四） 公司法定代表人

肖建国。

（五） 财务报告报出日

2024年8月23日。

（六） 合并范围

报告期内，纳入合并范围的主体包括广州善元堂健康科技股份有限公司、广东善元堂保健品有限公司。本期的合并财务报表范围及其变化情况，详见本附注七、合并范围的变更和本附注八、在其他主体中的权益。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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，编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2024年1月1日起至2024年6月30日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。本财务报表所载财务信息的会计期间为2024年1月1日起至2024年6月30日止。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

| 项目 | 重要性标准 |
|---------------------|---|
| 重要的应收款项坏账准备收回或转回 | 单项转回或收回金额占各类应收款项的10%以上且金额大于200万元 |
| 账龄超过1年且金额重要的预付款项 | 单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额的10%以上且金额大于200万元 |
| 重要的在建工程 | 单项在建工程金额大于500万元 |
| 账龄超过1年的重要应付账款、其他应付款 | 单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的10%以上且金额大于200万元。 |
| 账龄超过1年的重要合同负债 | 单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%以上且金额大于200万元 |
| 重要的投资活动 | 单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于1000万元 |

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方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回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- (1) 拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- (2) 对被投资方享有可变回报；
- (3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- (1) 持有被投资方半数以上的表决权的；
- (2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- (1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- (2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- (3) 其他合同安排产生的权利；
- (4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及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；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(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）开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或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中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

公司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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 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。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

(1) 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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

(3) 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。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其

他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

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

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

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个

存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

（2）已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

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

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

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

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

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

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

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

（十二）应收票据

本公司对于应收票据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。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|--------|---------------------------|
| 银行承兑汇票 | 管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失 |
| 商业承兑汇票 | 与“应收账款”组合划分相同 |

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|------------|------------------|
| 合并范围内关联方组合 | 应收合并范围内关联方的应收款项 |
| 账龄组合 | 以应收款项的账龄作为信用风险特征 |

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预计信用损失。对于划分为关联方组合和其他组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本会计政策之第（十一）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

（十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|----------|----------|
| 其他应收款组合1 | 应收利息 |
| 其他应收款组合2 | 应收股利 |
| 其他应收款组合3 | 应收押金及保证金 |
| 其他应收款组合4 | 应收备用金 |
| 其他应收款组合5 | 应收往来款及其他 |

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十六）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、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来确定材料的可变现净值；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。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十七）合同资产

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

合同资产坏账准备的确认标准和计提方法详见本会计政策之第（十三）项应收账款。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

(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) 公司已经就一项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（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或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。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得转回。

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。

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。

公司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。

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。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

(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。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十九) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具的规定。

(二十) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目 | 确定组合的依据 |
|----------|--------------------|
| 正常类长期应收款 | 本组合为未逾期风险正常的长期应收款 |
| 逾期长期应收款 | 本组合为出现逾期风险较高的长期应收款 |

(二十一) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断

该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对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的制定过程；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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并, 以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。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, 确定长期股权投资的初始投资成本。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, 调整资本溢价或股本溢价, 资本溢价或股本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并, 在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的, 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。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计

准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(二十二) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(二十三)项固定资产及折旧和第(二十六)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

(二十三) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|---------|-------|------------|--------|------------|
| 机器设备 | 年限平均法 | 5.00 | 5.00 | 19.00 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5.00-10.00 | 5.00 | 9.50-19.00 |
| 办公及电子设备 | 年限平均法 | 5.00 | 5.00 | 19.00 |

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十四）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

| 类别 | 结转为固定资产时点 |
|------------|---|
| 房屋及建筑物 | 主体建设工程及配套工程已实质上完工，并经过相关部门的验收，建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。 |
| 需安装调试的机器设备 | 已完成安装，经调试可在一段时间内保持正常稳定运行，经过资产管理人员和使用人员验收。 |

（二十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

（二十六）无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。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。

公司于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。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

| 类别 | 摊销方法 | 使用寿命（年） | 确定依据 | 残值率（%） |
|-------|------|---------|----------------|--------|
| 土地使用权 | 直线法 | 20年 | 法定年限/土地使用证登记年限 | |
| 软件 | 直线法 | 5年 | 受益期限 | |

公司于每年年度终了，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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十七）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、折旧摊销、物料费、办公及其他等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （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，应当证明其有用性；

(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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十八) 长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

(二十九) 合同负债

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

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

（三十）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工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）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；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。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十一）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十二）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(三十三) 优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

(三十四) 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- (1) 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- (2) 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- (1) 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- (2) 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- (3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于客

户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司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，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

- （1）本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）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

(4) 本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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- (1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- (2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- (3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- (1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- (4) 其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

公司对区域经销商、直供终端商的销售采用买断模式，以货物到达指定地点并经客户验收确认时，作为收入确认的时点。

(三十五) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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的，且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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。

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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应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。

（三十六）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并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。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分别不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，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。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司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，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该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 发生的初始直接费用；

D. 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，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本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时，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十七）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人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。

本公司按照固定的周期性利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。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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十四）项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。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本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。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要的会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|--------|-----------|
| 增值税 | 应税销售收入 | 6%、9%、13% |
| 城市维护建设税 | 应交流转税 | 7% |
| 教育费附加 | 应交流转税 | 3% |
| 地方教育附加 | 应交流转税 | 2% |
| 企业所得税* | 应纳税所得额 | 15%、20% |

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，应按纳税主体分别披露。

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|-----------------|-------|
| 广州善元堂健康科技股份有限公司 | 15% |

| | |
|--------------|-----|
| 广东善元堂保健品有限公司 | 20% |
|--------------|-----|

(二) 税收优惠

1. 公司于2021年12月20日通过复审，取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅及国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为GR202144001087），有效期为三年。2024年度减按15%的税率计缴企业所得税。

2. 根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号），在2022年1月1日至2024年12月31日期间，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。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号），在2023年1月1日至2024年12月31日期间，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。子公司广东善元堂保健品有限公司享受此优惠。

3. 根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本期广州州善元堂健康科技股份有限公司享受进项税加计抵减的优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2024年6月30日，“期初”指2024年1月1日，“本期”指2024年1-6月，“上期”指2023年1-6月。

(一) 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| 库存现金 | 25,292.73 | 25,292.73 |
| 银行存款 | 11,473,501.24 | 29,077,565.64 |
| 其他货币资金 | 164,070.71 | 149,081.96 |
| 合计 | 11,662,864.68 | 29,251,940.33 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |
| 因抵押、质押或冻结等对使用有 限制的款项总额 | 4,511,165.44 | 4,024,574.44 |

(二) 交易性金融资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|---------------|---------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 25,116,750.60 | 26,116,750.60 |
| 其中：理财产品 | 25,116,750.60 | 26,116,750.60 |
| 合计 | 25,116,750.60 | 26,116,750.60 |

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 900,000.00 | 1,397,574.44 |
| 商业承兑汇票 | - | - |
| 合计 | 900,000.00 | 1,397,574.44 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|------------|--------|------|-------------|------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用损失率 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收票据 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 900,000.00 | 100.00 | | | 900,000.00 |
| 其中： | | | | | |
| 银行承兑汇票 | 900,000.00 | 100.00 | | | 900,000.00 |
| 商业承兑汇票 | | | | | |
| 合计 | 900,000.00 | 100.00 | | | 900,000.00 |

(续上表)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|--------------|--------|------|-------------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 预期信用损失率 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收票据 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 1,397,574.44 | 100.00 | | | 1,397,574.44 |
| 其中： | | | | | |
| 银行承兑汇票 | 1,397,574.44 | 100.00 | | | 1,397,574.44 |
| 商业承兑汇票 | | | | | |
| 合计 | 1,397,574.44 | 100.00 | | | 1,397,574.44 |

3. 公司本期不存在计提、收回或转回的坏账准备的情况。

4. 公司期末不存在已质押的应收票据。

5. 公司期末不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

6. 公司本期不存在核销应收票据的情况。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 1年以内（含1年） | 28,249,189.16 | 33,036,087.58 |
| 1—2年（含2年） | 10,285,396.25 | 8,521,995.32 |
| 2—3年（含3年） | 4,361,211.88 | 3,392,113.96 |
| 3年以上 | 13,443,073.66 | 12,648,260.58 |
| 小计 | 56,338,870.95 | 57,598,457.44 |
| 减：坏账准备 | 21,813,221.31 | 21,847,680.60 |
| 合计 | 34,525,649.64 | 35,750,776.84 |

2. 应收账款分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 14,931,894.90 | 26.5 | 14,931,894.90 | 100 | 0 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 41,406,976.05 | 73.5 | 6,881,326.41 | 16.63 | 34,525,649.64 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄组合 | 41,406,976.05 | 73.5 | 6,881,326.41 | 16.63 | 34,525,649.64 |
| 合计 | 56,338,870.95 | 100 | 21,813,221.31 | 38.72 | 34,525,649.64 |

(续上表)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 14,931,894.90 | 25.92 | 14,931,894.90 | 100 | 0.00 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 42,666,562.54 | 74.08 | 6,915,785.70 | 16.21 | 35,750,776.84 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄组合 | 42,666,562.54 | 74.08 | 6,915,785.70 | 16.21 | 35,750,776.84 |
| 合计 | 57,598,457.44 | 100 | 21,847,680.60 | 37.93 | 35,750,776.84 |

按单项计提坏账准备：

| 名称 | 期末余额 |
|----|------|
| | |

| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
|----------------|---------------|---------------|----------|--------|
| 太原中兴和贸易有限公司 | 5,009,024.10 | 5,009,024.10 | 100 | 预计无法收回 |
| 济宁广源医药有限公司 | 3,592,450.54 | 3,592,450.54 | 100 | 预计无法收回 |
| 厦门优健生物科技有限公司 | 2,337,005.60 | 2,337,005.60 | 100 | 预计无法收回 |
| 四川省资阳市互利商贸有限公司 | 563,390.20 | 563,390.20 | 100 | 预计无法收回 |
| 重庆固超医药科技有限公司 | 489,124.57 | 489,124.57 | 100 | 预计无法收回 |
| 非前五大小计 | 2,940,899.89 | 2,940,899.89 | 100 | 预计无法收回 |
| 合计 | 14,931,894.90 | 14,931,894.90 | 100 | |

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

| 名称 | 期末余额 | | |
|------------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 (含1年) | 27,850,906.21 | 1,371,081.77 | 4.92 |
| 1—2年 (含2年) | 6,545,285.16 | 1,079,972.05 | 16.5 |
| 2—3年 (含3年) | 1,832,600.41 | 771,237.38 | 42.08 |
| 3年以上 | 5,178,184.27 | 3,659,035.21 | 70.66 |
| 合计 | 41,406,976.05 | 6,881,326.41 | 16.63 |

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|---------------|--------------|----------|------------|--------------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 按单项计提坏账准备 | 14,931,894.90 | 7,754,570.53 | | 308,152.86 | 3,021,857.85 | 14,931,894.90 |
| 按组合计提坏账准备 | 6,915,785.70 | | 7,078.57 | 34,459.29 | 1,042,743.17 | 6,881,326.41 |
| 合计 | 21,847,680.60 | 0.00 | 0 | 34,459.29 | 0.00 | 21,813,221.31 |

本期不存在坏账准备收回或转回金额重要的应收账款。

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 | 34,459.29 |

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 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 |
|-----------------|---------------|---------------------|---------------|
| 丰沃达医药物流(湖南)有限公司 | 5,644,841.50 | 10.02 | 277,891.83 |
| 太原中兴和贸易有限公司 | 5,009,024.10 | 8.89 | 5,009,024.10 |
| 一心堂药业集团股份有限公司 | 3,600,186.35 | 6.39 | 177,234.80 |
| 济宁广源医药有限公司 | 3,592,450.54 | 6.38 | 3,592,450.54 |
| 厦门优健生物科技有限公司 | 2,337,005.60 | 4.15 | 2,337,005.60 |
| 合计 | 20,183,508.09 | 35.83 | 11,393,606.87 |

6. 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 公司期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------------|--------------|
| 应收票据 | 150,000.00 | 2,767,978.01 |
| 合计 | 150,000.00 | 2,767,978.01 |

2. 期末公司无已质押的应收款项融资情况。

3. 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

4. 本期无实际核销的应收款项融资情况。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------|--------------|--------|------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1年以内(含1年) | 5,465,511.61 | 99.90 | 437,224.38 | 57.40 |

| | | | | |
|-----------|--------------|------|------------|-------|
| 1至2年（含2年） | 0.00 | 0 | 319,000.00 | 41.88 |
| 2至3年（含3年） | 5,490.00 | 0.10 | 5,490.00 | 0.72 |
| 合计 | 5,471,001.61 | 100 | 761,714.38 | 100 |

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占预付账款期末余额合计数的比例（%） |
|----------------|--------------|--------------------|
| 湖北巨量引擎科技有限公司 | 1,602,898.70 | 29.3 |
| 深圳市加速度管理咨询有限公司 | 525,000.00 | 9.6 |
| 珠海益元生物科技有限公司 | 494,700.00 | 9.06 |
| 深圳市煜天科技有限公司 | 279,802.74 | 5.11 |
| 广州市晟涛机电设备有限公司 | 183,820.00 | 3.36 |
| 合计 | 3,086,221.44 | 56.41 |

（七）其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 2,191,027.34 | 2,271,058.68 |
| 合计 | 2,191,027.34 | 2,271,058.68 |

1. 其他应收款

（1）按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|--------------|--------------|
| 1年以内（含1年） | 977,035.54 | 714,536.88 |
| 1—2年（含2年） | 920.00 | 9,200.00 |
| 2—3年（含3年） | 42,510.00 | 36,030.00 |
| 3年以上 | 1,175,250.00 | 1,515,980.00 |
| 合计 | 2,195,715.54 | 2,275,746.88 |

| | | |
|--------|--------------|--------------|
| 减：坏账准备 | 4,688.20 | 4,688.20 |
| 合计 | 2,191,027.34 | 2,271,058.68 |

(2) 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 押金及保证金 | 1,861,180.00 | 2,123,920.00 |
| 备用金 | 139,126.00 | 151,826.88 |
| 往来款及其他 | 195,409.54 | 0.00 |
| 合计 | 2,195,715.54 | 2,275,746.88 |

(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) | |
| 2023年1月1日余额 | 4,688.20 | | | 4,688.20 |
| 2023年1月1日余额在本期 | --- | --- | --- | --- |
| --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 | | | | |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2024年6月30日余额 | 4,688.20 | | | 4,688.20 |

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-------|----------|--------|-------|-------|------|----------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 其他应收款 | 4,688.20 | | | | | 4,688.20 |

本期不存在坏账准备收回或转回金额重要的其他应收款。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 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 |
|----------------|--------|--------------|------|----------------------|----------|
| 江苏省庆缘康生物科技有限公司 | 押金及保证金 | 600,000.00 | 4-5年 | 27.33 | |
| 厂房房东（陈如维） | 押金及保证金 | 250,000.00 | 5年以上 | 11.39 | |
| 中山汇丰医用包装科技有限公司 | 押金及保证金 | 230,000.00 | 1年 | 10.47 | |
| 杭州钺顺电子商务有限公司 | 押金及保证金 | 120,000.00 | 1年 | 5.47 | |
| 淘宝保证金 | 押金及保证金 | 103,000.00 | 3年以上 | 4.69 | |
| 合计 | | 1,303,000.00 | | 59.34 | |

(7) 本期期末不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

(八) 存货

1. 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|----|------|--------------|------|------|--------------|------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成 | 账面价值 |

| | | 本减值准 备 | | | 本减值准 备 | |
|--------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 原材料 | 5,713,092.28 | 320,699.53 | 5,392,392.75 | 7,161,023.74 | 524,023.79 | 6,636,999.95 |
| 在产品 | 35,654.71 | | 35,654.71 | 266,424.14 | | 266,424.14 |
| 库存商品 | 9,353,054.46 | 1,190,352.39 | 8,162,702.07 | 9,600,000.20 | 1,250,993.98 | 8,349,006.22 |
| 委托加工物资 | 169,242.16 | | 169,242.16 | 592,609.90 | | 592,609.90 |
| 发出商品 | 411,556.74 | | 411,556.74 | 822,570.29 | | 822,570.29 |
| 合计 | 15,682,600.35 | 1,511,051.92 | 14,171,548.43 | 18,442,628.27 | 1,775,017.77 | 16,667,610.50 |

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|------|--------------|--------|----|------------|------------|--------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 524,023.79 | 0.00 | | 203,324.26 | | 320,699.53 |
| 库存商品 | 1,250,993.98 | 0.00 | | 60,641.59 | 506,542.28 | 1,190,352.39 |
| 合计 | 1,775,017.77 | 0.00 | | 263,965.85 | 506,542.28 | 1,511,051.92 |

(九) 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 待抵扣进项税 | 1,148,352.64 | 1,449,740.65 |
| 预缴税费 | 370,877.03 | 370,076.33 |
| 合计 | 1,148,352.64 | 1,819,816.98 |

(十) 固定资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 固定资产 | 2,593,034.99 | 2,898,182.97 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 2,593,034.99 | 2,898,182.97 |

1、固定资产

(1) 固定资产情况

| 项目 | 机器设备 | 运输设备 | 办公及电子设备 | 合计 |
|-------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1. 期初余额 | 12,823,782.78 | 2,173,992.01 | 1,069,182.03 | 16,066,956.82 |
| 2. 本期增加金额 | 46,460.18 | - | 33,767.75 | 80,227.93 |
| (1) 购置 | 46,460.18 | - | 33,767.75 | 80,227.93 |
| 3. 本期减少金额 | 596,218.53 | 243,787.60 | 266,900.12 | 266,900.12 |
| (1) 处置或报废 | 542,718.53 | - | 266,900.12 | 266,900.12 |
| (2) 处置子公司转出 | 53,500.00 | 201,787.60 | - | 0.00 |
| 4. 期末余额 | 12,870,242.96 | 2,173,992.01 | 836,049.66 | 15,880,284.63 |
| 二、累计折旧 | | | | 0 |
| 1. 期初余额 | 10,065,590.22 | 2,121,600.01 | 981,583.62 | 13,168,773.85 |
| 2. 本期增加金额 | 364,066.04 | 0.00 | 17,413.31 | 381,479.35 |
| (1) 计提 | 364,066.04 | 0.00 | 17,413.31 | 381,479.35 |
| 3. 本期减少金额 | 0 | 0 | 263,003.56 | 263,003.56 |
| (1) 处置或报废 | - | - | 263,003.56 | 263,003.56 |
| (2) 处置子公司转出 | 13,902.05 | 47,002.36 | - | 0.00 |
| 4. 期末余额 | 10,429,656.26 | 2,121,600.01 | 735,993.37 | 13,287,249.64 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 2,440,586.70 | 52,392.00 | 100,056.29 | 2,593,034.99 |
| 2. 期初账面价值 | 2,758,192.56 | 52,392.00 | 87,598.41 | 2,898,182.97 |

(十一) 在建工程

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 在建工程 | 72,835,944.94 | 67,313,712.74 |
| 工程物资 | | |
| 合计 | 72,835,944.94 | 67,313,712.74 |

1、在建工程

(1) 在建工程情况

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 新厂房建设项目 | 72,835,944.94 | | 72,835,944.94 | 67,313,712.74 | | 67,313,712.74 |
| 合计 | 72,835,944.94 | | 72,835,944.94 | 67,313,712.74 | | 67,313,712.74 |

(2) 在建工程项目本期变动情况

| 项目名称 | 期初余额 | 增加金额 | 转入固定资产金额 | 其他减少金额 | 期末余额 | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) |
|---------|---------------|--------------|----------|--------|---------------|--------------|--------------|-------------|
| 新厂房建设项目 | 67,313,712.74 | 5,522,232.20 | | | 72,835,944.94 | 2,941,630.65 | 980,975.96 | 4.35-4.6 |
| 合计 | 67,313,712.74 | 5,522,232.20 | | | 72,835,944.94 | 2,941,630.65 | 980,975.96 | / |

在建工程项目本期变动情况（续）

| 项目名称 | 预算数 | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 资金来源 |
|---------|---------------|----------------|---------|---------|
| 新厂房建设项目 | 90,000,000.00 | 81.29 | 81.29 | 自筹资金/金融 |

| | | | | |
|----|---------------|---|---|------|
| | | | | 机构贷款 |
| 合计 | 90,000,000.00 | / | / | |

(十二) 使用权资产

| 项目 | 房屋建筑物 | 合计 |
|-----------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1. 期初余额 | 12,206,699.74 | 12,206,699.74 |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| (1) 到期核销或合同提前终止 | | |
| (2) 处置子公司转出 | | |
| 4. 期末余额 | 12,206,699.74 | 12,206,699.74 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1. 期初余额 | 6,019,741.80 | 6,019,741.80 |
| 2. 本期增加金额 | 1,003,290.36 | 1,003,290.36 |
| (1) 计提 | 1,003,290.36 | 1,003,290.36 |
| 3. 本期减少金额 | | |
| (1) 到期核销或合同提前终止 | | |
| (2) 处置子公司转出 | | |
| 4. 期末余额 | 7,023,032.16 | 7,023,032.16 |
| 三、减值准备 | | |
| 1. 期初余额 | | |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1. 期末账面价值 | 5,183,667.58 | 5,183,667.58 |
| 2. 期初账面价值 | 6,186,957.94 | 6,186,957.94 |

(十三) 无形资产

| 项目 | 软件 | 专利技术 | 土地使用权 | 合计 |
|-----------|------------|--------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1. 期初余额 | 616,771.66 | 3,771,698.08 | 15,099,800.00 | 19,488,269.74 |
| 2. 本期增加金额 | - | - | - | 0 |
| 3. 本期减少金额 | - | - | - | 0 |
| 4. 期末余额 | 616,771.66 | 3,771,698.08 | 15,099,800.00 | 19,488,269.74 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1. 期初余额 | 404,504.58 | 3,771,698.08 | 3,075,548.72 | 7,251,751.38 |
| 2. 本期增加金额 | 28,301.88 | - | 377,494.98 | 405,796.86 |
| （1）计提 | 28,301.88 | - | 377,494.98 | 405,796.86 |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 4. 期末余额 | 432,806.46 | 3,771,698.08 | 3,453,043.70 | 7,657,548.24 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 212,267.08 | | 12,024,251.28 | 12,236,518.36 |
| 2. 期初账面价值 | 183,965.20 | - | 11,646,756.30 | 11,830,721.50 |

（十四）长期待摊费用

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 期末余额 |
|-----------------|-----------|------------|-----------|--------|------------|
| 办公室装修（PVC胶地板工程） | 35,065.63 | | 10,018.74 | | 25,046.89 |
| 仓库三楼办公室装修工程 | | 128,000.00 | 3,555.56 | | 124,444.44 |
| 合计 | 35,065.63 | 128000.00 | 13574.30 | 0.00 | 149,491.33 |

（十五）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 因计提坏账准备形成 | 17,698,355.39 | 2,654,753.31 | 17,732,814.68 | 2,659,922.20 |
| 因计提存货跌价准备形成 | 1,440,392.69 | 216,058.90 | 1,704,358.54 | 255,653.78 |
| 因计提返利形成 | 604,559.40 | 90,683.91 | 604,559.40 | 90,683.91 |
| 因租赁负债形成 | 5,726,192.33 | 858,928.85 | 6,766,247.88 | 1,014,937.18 |
| 因未实现利润形成 | 58,055.70 | 8,708.36 | 33,804.06 | 5,070.61 |
| 因未弥补亏损形成 | 12,075,529.80 | 1,811,329.47 | 13,211,242.55 | 1,981,686.38 |
| 合计 | 37,603,085.31 | 5,640,462.80 | 40,053,027.11 | 6,007,954.06 |

2. 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------------------|--------------|------------|--------------|------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 因交易性金融资产公允价值变动形成 | 305,752.59 | 45,862.89 | 305,752.59 | 45,862.89 |
| 因使用权资产形成 | 5,183,667.58 | 777,550.14 | 6,186,957.94 | 928,043.69 |
| 合计 | 5,489,420.17 | 823,413.03 | 6,492,710.53 | 973,906.58 |

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | 递延所得税资产和负债期末互抵金额 | 抵销后的递延所得税资产或负债期末余额 | 递延所得税资产和负债期末互抵金额 | 抵销后的递延所得税资产或负债期末余额 |
| 递延所得税资产 | 777,550.14 | 4,862,912.66 | 928,043.69 | 5,079,910.37 |
| 递延所得税负债 | 777,550.14 | 45,862.89 | 928,043.69 | 45,862.89 |

4. 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 4,216,021.47 | 4,216,021.47 |
| 可抵扣亏损 | 11,781,441.29 | 13,093,522.17 |
| 合计 | 15,997,462.76 | 17,309,543.64 |

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份 | 期末金额 | 期初金额 | 备注 |
|-------|---------------|---------------|----|
| 2024年 | 3,004,980.93 | 3,004,980.93 | |
| 2025年 | 2,645,441.85 | 2,645,441.85 | |
| 2026年 | 1,957,228.21 | 1,957,228.21 | |
| 2027年 | 3,305,382.81 | 4,617,463.69 | |
| 2028年 | 2,846,071.80 | 4,617,463.69 | |
| 合计 | 13,759,105.60 | 12,225,114.68 | |

(十六) 其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|----------|------|------|------|-----------|------|-----------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产款项 | 0.00 | | 0.00 | 47,250.00 | | 47,250.00 |
| 合计 | 0.00 | | 0.00 | 47,250.00 | | 47,250.00 |

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 期末 | | | |
|------|---------------|---------------|------|--------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 4,511,165.44 | 4,511,165.44 | 冻结 | 诉讼冻结 |
| 在建工程 | 72,835,944.94 | 72,835,944.94 | 抵押 | 银行借款抵押 |
| 无形资产 | 15,099,800.00 | 11,646,756.30 | 抵押 | 银行借款抵押 |
| 合计 | 92,446,910.38 | 88,993,866.68 | | |

(续上表)

| 项目 | 期初 | | | |
|------|---------------|---------------|------|--------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 4,024,574.44 | 4,024,574.44 | 冻结 | 诉讼冻结 |
| 在建工程 | 67,313,712.74 | 67,313,712.74 | 抵押 | 银行借款抵押 |
| 无形资产 | 15,099,800.00 | 12,024,251.28 | 抵押 | 银行借款抵押 |
| 合计 | 86,438,087.18 | 83,362,538.46 | 抵押 | 银行借款抵押 |

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 保证借款 | 10,000,000.00 | 17,200,000.00 |
| 应付利息 | | 21,266.67 |
| 合计 | 10,000,000.00 | 17,221,266.67 |

2. 期末公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 应付货款 | 8,476,102.17 | 7,331,568.40 |
| 应付费用 | 349,129.76 | 930,414.07 |
| 应付工程设备款 | 12,183,523.02 | 11,789,191.08 |
| 合计 | 21,008,754.95 | 20,051,173.55 |

2. 本期期末应付账款余额中不存在账龄超过1年的重要应付账款。

(二十) 合同负债

1. 合同负债情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 预收货款 | 18,328,606.74 | 25,805,505.04 |
| 合计 | 18,328,606.74 | 25,805,505.04 |

2. 本期期末合同负债余额中不存在账龄超过1年的重要合同负债。

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 4,090,031.76 | 12,660,888.13 | 1,4935,919.89 | 1,815,000.00 |
| 二、离职后福利- 设定提存计划 | | 902,391.08 | 902,391.08 | 0 |
| 三、辞退福利 | | 474,123.12 | 474,123.12 | 0 |
| 合计 | 4,090,031.76 | 14,037,402.33 | 16,312,434.09 | 1,815,000.00 |

2. 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、工资、奖金、 津贴和补贴 | 4,090,031.76 | 11,388,507.82 | 13,663,539.58 | 1,815,000.00 |
| 二、职工福利费 | | 585,768.66 | 585,768.66 | |
| 三、社会保险费 | | 421,823.65 | 421,823.65 | |
| 其中：医疗保 险费 | | 404,665.65 | 404,665.65 | |
| 工伤保 险费 | | 17,158.00 | 17,158.00 | |
| 生育保 险费 | | 0 | 0 | |
| 四、住房公积金 | | 264,788.00 | 264,788.00 | |
| 五、工会经费和 职工教育经费 | | 0 | 0 | |
| 合计 | 4,090,031.76 | 12,660,888.13 | 14,935,919.89 | 1,815,000.00 |

3. 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|------|------------|------------|------|
| 一、基本养老保险 | | 881,212.68 | 881,212.68 | |

| | | | | |
|---------|--|------------|------------|--|
| 二、失业保险费 | | 21,178.40 | 21,178.40 | |
| 合计 | | 902,391.08 | 902,391.08 | |

(二十二) 应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税 | 1,155,488.14 | 897,896.11 |
| 企业所得税 | 0.00 | 0.00 |
| 个人所得税 | 279,380.69 | 264,258.90 |
| 城市维护建设税 | 38,568.70 | 28,308.92 |
| 教育费附加 | 16,529.44 | 12,132.40 |
| 地方教育附加 | 11,019.62 | 8,088.26 |
| 印花税 | 0.00 | 4,411.33 |
| 合计 | 1,500,986.59 | 1,215,095.92 |

(二十三) 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|------------|--------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 865,462.27 | 1,413,283.55 |
| 合计 | 865,462.27 | 1,413,283.55 |

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------|--------------|
| 返利 | 479,505.06 | 479,505.06 |
| 押金及保证金 | 230,000.00 | 170,000.00 |
| 其他往来款 | 155,957.21 | 763,778.49 |
| 合计 | 865,462.27 | 1,413,283.55 |

(2) 本期期末其他应付款余额中不存在账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|--------------|---------------|
| 一年内到期的应付利息 | 0.00 | 66,158.80 |
| 一年内到期的租赁负债 | 1,061,559.62 | 2,101,615.17 |
| 一年内到期的长期借款 | 7,650,000.00 | 8,550,000.00 |
| 合计 | 8,711,559.62 | 10,717,773.97 |

(二十五) 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------|--------------|--------------|
| 待转销项税 | 2,382,718.88 | 3,360,792.34 |
| 已背书未终止确认的票据 | - | 0.00 |
| 合计 | 2,382,718.88 | 3,360,792.34 |

(二十六) 长期借款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 保证借款 | | 0.00 |
| 抵押借款 | 45,281,940.04 | 41,460,938.23 |
| 合计 | 45,281,940.04 | 41,460,938.23 |

(二十七) 租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|--------------|--------------|
| 租赁付款额 | 5,726,192.33 | 6,766,247.88 |
| 减：未确认融资费用 | | |
| 小计 | 5,726,192.33 | 6,766,247.88 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 1,061,559.62 | 2,101,615.17 |
| 合计 | 4,664,632.71 | 4,664,632.71 |

(二十八) 股本

| 股东 | 期初股本 | 增减变动 | | 期末股本 |
|----|------|------|------|------|
| | | 本年增加 | 本年减少 | |

| | | | | |
|------|---------------|--|--|---------------|
| 股份总数 | 49,809,950.00 | | | 49,809,950.00 |
| 合计 | 49,809,950.00 | | | 49,809,950.00 |

(二十九) 资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 股本溢价 | 8,730,531.16 | | | 8,730,531.16 |
| 其他资本公积 | 15,656.00 | | | 15,656.00 |
| 合计 | 8,746,187.16 | | | 8,746,187.16 |

(三十) 盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 8,741,500.16 | | | 8,741,500.16 |

公司盈余公积增加系按母公司本期净利润的 10% 计提法定盈余公积。

(三十一) 未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
|------------------------|---------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 13,258,824.82 | 24,020,594.49 |
| 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 | 13,258,824.82 | 24,020,594.49 |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润 | -2,369,018.89 | -10,761,769.67 |
| 减: 提取法定盈余公积 | | 0.00 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 期末未分配利润 | 10,889,805.93 | 13,258,824.82 |

(三十二) 营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 49,213,727.15 | 22,286,249.20 | 85,891,107.25 | 42,974,204.92 |
| 其他业务 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

| | | | | |
|----|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 合计 | 49,213,727.15 | 22,286,249.20 | 85,891,107.25 | 42,974,204.92 |
|----|---------------|---------------|---------------|---------------|

(三十三) 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 200,843.70 | 261,652.10 |
| 教育费附加 | 86,075.87 | 112,136.58 |
| 地方教育附加 | 57,383.89 | 74,757.72 |
| 土地使用税 | 0.00 | 0.00 |
| 印花税 | 20,156.83 | 34,991.49 |
| 车船税 | 2,876.80 | 2,876.80 |
| 环境保护税 | 485.64 | 485.64 |
| 合计 | 367,822.73 | 486,900.33 |

(三十四) 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 6,659,069.43 | 9,278,933.84 |
| 广告与推广费 | 7,893,799.40 | 8,188,878.53 |
| 服务费 | 3,383,919.04 | 3,166,450.54 |
| 差旅交通费 | 1,487,333.81 | 2,169,021.04 |
| 业务招待费 | 416,647.68 | 392,225.13 |
| 会务展览费 | 184,909.93 | 461,057.33 |
| 办公费 | 3,078.64 | 86,145.81 |
| 其他费用 | 66,567.47 | 145,117.53 |
| 合计 | 20,095,325.40 | 23,887,829.75 |

(三十五) 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 3,893,134.17 | 4,539,651.53 |
| 折旧与摊销 | 10,714.96 | 101,400.58 |

| | | |
|----------|--------------|--------------|
| 房租及物业水电费 | 950,494.46 | 1,556,850.43 |
| 办公费 | 242,433.17 | 422,451.05 |
| 中介服务费 | 268,032.96 | 332,609.05 |
| 差旅交通费 | 185,745.74 | 206,723.56 |
| 业务招待费 | 61,186.06 | 101,696.68 |
| 存货损失 | 36,559.44 | 1,716,848.76 |
| 其他费用 | 289,474.01 | 164,159.29 |
| 合计 | 5,937,774.97 | 7,425,542.17 |

(三十六) 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 直接投入 | 578,184.09 | 2,811,547.41 |
| 职工薪酬 | 1,465,856.89 | 1,705,375.67 |
| 折旧与摊销 | 90,710.59 | 152,149.02 |
| 其他费用 | 505,354.44 | 551,637.01 |
| 合计 | 2,640,106.01 | 5,220,709.11 |

(三十七) 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|------------|------------|
| 利息费用 | 567,045.88 | 427,394.15 |
| 减:利息收入 | -9,090.39 | -52,738.27 |
| 手续费及其他 | 3,023.09 | 5,206.27 |
| 合计 | 560,978.58 | 379,862.15 |

1. 2024年上半年度计提的租赁负债利息费用金额为人民币125,876.03元,计入“财务费用-利息费用”。

(三十八) 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------|------------|
| 政府补助 | 18,639.66 | 100,000.00 |
| 进项税额加计抵减 | 43,284.49 | 0 |

| | | |
|----|-----------|------------|
| 其他 | 21,817.28 | 0 |
| 合计 | 61,924.15 | 100,000.00 |

(三十九) 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|------------|-------------|
| 理财产品投资收益 | 488,872.81 | 228,961.36 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 0.00 | -236,768.25 |
| 合计 | 488,872.81 | -7,806.89 |

(四十) 公允价值变动收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|-------|-------|
| 交易性金融资产 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 0.00 | 0.00 |

(四十一) 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-------|---------------|
| 应收账款坏账损失 | 0 | -1,332,040.99 |
| 其他应收款坏账损失 | 0 | 71,454.18 |
| 合计 | 0 | -1,332,040.99 |

(四十二) 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|-------|-------------|
| 存货跌价损失 | 0.00 | -486,293.82 |
| 合计 | 0.00 | -486,293.82 |

(四十三) 资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-------|-------|
| 非流动资产处置利得 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 0.00 | 0.00 |

(四十四) 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------|------------|
| 无需支付的应付款项 | 48,703.35 | 189,523.11 |
| 赔偿收入 | 3,000.00 | 1,049.00 |
| 其他 | 1632.2 | 51174.86 |
| 合计 | 4,632.20 | 51,174.86 |

(四十五) 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|-----------|-----------|
| 固定资产报废损失 | 30,000.00 | 30,000.00 |
| 捐赠、赞助支出 | 715.29 | 29,860.00 |
| 滞纳金支出 | 0 | 1,134.81 |
| 其他 | 1443.31 | 10016.4 |
| 合计 | 32,158.60 | 40,016.40 |

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|------------|
| 当期所得税费用 | 762.00 | 370,877.03 |
| 递延所得税费用 | 216,997.71 | 3,056.73 |
| 合计 | 217,759.71 | 373,933.76 |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------------|---------------|--------------|
| 利润总额 | -2,151,259.18 | 3,427,141.82 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -322,688.88 | 370,877.03 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -284,607.18 | 0.00 |
| 调整以前期间所得税的影响 | 113,537.82 | 0.00 |
| 非应税收入的影响 | 0.00 | 0.00 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 0.00 | 0.00 |

| | | |
|--------------------------------|---------------|--------------|
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | 711,517.95 | 3,056.73 |
| 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 | 0.00 | 0.00 |
| 研究开发费加计扣除的纳税影响 | 217,759.71 | 373,933.76 |
| 所得税费用 | -1,891,239.87 | 1,617,253.90 |

(四十七) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 政府补助等其他收益、营业外收入 | 20,335.83 | 145,629.14 |
| 收到的押金保证金、往来款及其他 | 1,018,950.98 | 2,511,912.57 |
| 利息收入 | 9,090.39 | 46,335.86 |
| 合计 | 1,048,377.20 | 2,703,877.57 |

2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 付现期间费用 | 21,086,716.70 | 28,141,453.42 |
| 支付往来款 | 0.00 | 4,705,158.83 |
| 支付的押金及保证金 | 306,049.35 | 622,210.00 |
| 诉讼冻结资金 | 486,591.00 | 0.00 |
| 其他 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 21,879,357.05 | 33,468,822.25 |

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|--------------|-------|
| 偿还租赁负债支付的金额 | 1,203,147.36 | 0.00 |
| 合计 | 1,203,147.36 | 0.00 |

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 项目 | 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 | -2,369,018.89 | 3,427,141.82 |
| 加：信用减值损失 | 7,727,962.37 | 1,017,924.03 |
| 资产减值损失 | 1,967,338.29 | 800,410.78 |
| 固定资产折旧、使用权资产折旧 | 381,479.35 | 697,268.01 |
| 无形资产摊销 | 405,796.86 | 405,796.86 |
| 长期待摊费用摊销 | 13,574.30 | -767,715.96 |
| 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） | 1,060.28 | 0.00 |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 0.00 | 0 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | 0.00 | 0.00 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 125,876.03 | 0.00 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | 603,935.43 | 7,806.89 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 224,273.21 | -3,056.73 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | 0.00 | 0.00 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | 2,496,062.07 | 1,236,955.36 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -828,903.07 | -5,716,960.05 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -8,541,760.56 | -19,030,059.67 |
| 其他 | -491,287.98 | -3074650.93 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -8,582,848.40 | -20,999,139.59 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |

| | | |
|-------------------|----------------|----------------|
| 3. 现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 7,151,699.24 | 25,277,365.89 |
| 减：现金的期初余额 | 25,227,365.89 | 30,372,011.78 |
| 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 | -18,075,666.65 | -15,273,131.51 |

2. 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|--------------|---------------|
| 一、现金 | 7,151,699.24 | 25,277,365.89 |
| 其中：库存现金 | 25,292.73 | 25,292.73 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 6,962,335.80 | 25,052,991.20 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 164,070.71 | 149,081.96 |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的理财产品 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 7,151,699.24 | 25,227,365.89 |
| 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 | | |

3. 公司不存在使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况。

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 不属于现金及现金等价物的理由 |
|------|--------------|--------------|----------------|
| 银行存款 | 4,511,165.44 | 4,024,574.44 | 诉讼冻结 |
| 合计 | 4,511,165.44 | 4,024,574.44 | -- |

（四十九）租赁

1. 本公司作为承租方

（1）与租赁相关的当期损益及现金流

| 项目 | 本期 |
|------------------------|------------|
| 本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 741,586.66 |

| | |
|-----------------------------------|--------------|
| 本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外） | |
| 租赁负债的利息费用 | 125,876.03 |
| 计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 | |
| 转租使用权资产取得的收入 | |
| 与租赁相关的总现金流出 | 1,944,734.03 |
| 售后租回交易产生的相关损益 | |

六、研发支出

| 项目 | 本期 | 上期 |
|------------|--------------|--------------|
| 直接投入 | 1,083,538.53 | 3,360,776.42 |
| 职工薪酬 | 1,465,856.89 | 1,705,375.67 |
| 折旧与摊销 | 90,710.59 | 152,149.02 |
| 其他费用 | 845,618.54 | 2,408.00 |
| 合计 | 2,640,106.01 | 5,220,709.11 |
| 其中：费用化研发支出 | 2,640,106.01 | 5,220,709.11 |
| 资本化研发支出 | | |

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本期公司未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本期公司未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本期公司未发生反向购买。

（四）其他原因合并范围变动

本期公司未发生其他原因合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益：

1. 企业集团的构成：

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|--------------|-------|--------|-------|---------|----|-----------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 广东善元堂保健品有限公司 | 广东 | 广州市天河区 | 保健品销售 | 100.00 | | 同一控制下企业合并 |

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

无。

(三) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

无。

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、利率风险、流动性风险。

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制可在可控的范围内。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行借款有关。公司持续监控市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

3. 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来6个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(二) 金融资产

1. 转移方式分类

| 转移方式 | 已转移金融资产性质 | 已转移金融资产金额 | 终止确认情况 | 终止确认情况的判断依据 |
|------|-----------|-----------|--------|------------------|
| 票据背书 | 银行承兑汇票 | - | 终止确认 | 已经转移了其几乎所有的风险和报酬 |
| 合计 | -- | - | -- | -- |

2. 因转移而终止确认的金融资产

| 项目 | 金融资产转移方式 | 终止确认的金融资产金额 | 与终止确认相关的利得或损失 |
|--------|----------|-------------|---------------|
| 应收款项融资 | 票据背书 | - | - |
| 合计 | -- | - | - |

十一、关联方及关联交易

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

(一) 公司控股股东情况

| 名称 | 与公司关系 | 经济性质 | 持股比例 (%) | 表决权比例 (%) |
|-----|-------|------|----------|-----------|
| 肖建国 | 控股股东 | 自然人 | 81.3557 | 81.3557 |

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见八、在其他主体中的权益附注（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

| 关联方名称 | 与公司关系 |
|-------|--------------|
| 沈丹 | 公司控股股东肖建国的配偶 |

(五) 关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 2022年5月7日，肖建国、沈丹与交通银行股份有限公司广东省分行签署《保证合同》，约定肖建国、沈丹为交通银行股份有限公司广东省分行与公司在2022年4月27日至2024年12月30日期间签订的全部授信业务合同提供最高额保证担保，担保的最高债权额为人民币9,600,000.00元。

(2) 2023年6月14日，肖建国、沈丹与交通银行股份有限公司广东省分行签署《保证合同》，约定肖建国、沈丹为交通银行股份有限公司广东省分行与公司在2023年6月14日至2025年6月14日期间签订的全部授信业务合同提供最高额保证担保，担保的最高债权额为人民币9,600,000.00元。

(3) 2024年1月18日，公司与兴业银行股份有限公司广州东风支行签署《流动资金借款合同》，约定由兴业银行股份有限公司广州东风支行向公司提供人民币3,000,000.00元的借款，借款期限为一年，自2024年1月22日至2025年1月21日止。由肖建国、沈丹提供连带责任保证担保。

(4) 2023年12月7日，公司与兴业银行股份有限公司广州东风支行签署《流动资金借款合同》，约定由兴业银行股份有限公司广州东风支行向公司提供人民币7,000,000.00元的借款，借款期限为一年，自2023年12月6日至2024年12月5日止。由肖建国、沈丹提供连带责任保证担保。

(5) 2022年6月17日，公司与广州农村商业银行股份有限公司空港经济区支行签署《企业借款合同》，约定由广州农村商业银行股份有限公司空港经济区支行向公司提供人民币80,000,000.00元的借款额度，借款期限为120个月，自2022年6月17日至2032年6月16日止。由肖建国以其持有的广州善元堂健康科技股份有限公司3000万股股权作为质押担保，肖建国及其配偶沈丹提供连带责任保证担保。

(6) 2022年9月14日，公司与中国银行股份有限公司广州开发区分行签署《流动资金借款合同》，约定由中国银行股份有限公司广州开发区分行向公司提供人民币9,000,000.00元的借款，借款期限为24个月，自2022年9月19日至2024年9月14日止。由肖建国作为共同借款人承担连带责任。

2. 关键管理人员薪酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员薪酬 | 1,356,987.77 | 1,401,684.74 |

十二、股份支付

公司本期不存在需要披露的股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

公司本期不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

公司本期不存在需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）分部信息

公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2024年6月30日，“期初”指2024年1月1日，“本期”指2024年1-6月，“上期”指2023年1-6月。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|---------------|---------------|
| 1年以内（含1年） | 33,944,780.38 | 37,331,321.91 |
| 1-2年（含2年） | 16,474,773.53 | 15,603,104.70 |
| 2-3年（含3年） | 19,750,249.34 | 13,962,557.03 |
| 3年以上 | 13,049,853.55 | 16,569,588.19 |
| 合计 | 83,219,656.80 | 83,466,571.83 |
| 减：坏账准备 | 17,695,279.69 | 17,729,738.98 |
| 合计 | 65,524,377.11 | 65,736,832.85 |

2. 应收账款分类披露

| 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 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 11,289,906.84 | 13.57 | 11,289,906.84 | 100 | 0 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 71,929,749.96 | 86.43 | 6,405,372.85 | 8.91 | 65,524,377.11 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄组合 | 38,682,741.32 | 86.43 | 6,405,372.85 | 16.56 | 32,277,368.47 |
| 合并范围内关联方组合 | 33,247,008.64 | 39.95 | 0.00 | 0 | 0.00 |
| 合计 | 83,219,656.80 | 100 | 17,695,279.69 | 24.49 | 65,524,377.11 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|----------------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 11,289,906.84 | 13.53 | 11,289,906.84 | 100 | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 72,176,664.99 | 86.47 | 6,439,832.14 | 8.92 | 65,736,832.85 |

| | | | | | |
|------------|---------------|-------|---------------|-------|---------------|
| 其中： | | | | | |
| 账龄组合 | 39,469,983.18 | 47.29 | 6,439,832.14 | 16.32 | 33,030,151.04 |
| 合并范围内关联方组合 | 32,706,681.81 | 39.19 | | | 32,706,681.81 |
| 合计 | 83,466,571.83 | 100 | 17,729,738.98 | 21.24 | 65,736,832.85 |

按单项计提坏账准备：

| 名称 | 期末余额 | | | |
|----------------|---------------|---------------|-------------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 太原中兴和贸易有限公司 | 5,009,024.10 | 5,009,024.10 | 100 | 预计无法收回 |
| 厦门优健生物科技有限公司 | 2,337,005.60 | 2,337,005.60 | 100 | 预计无法收回 |
| 四川省资阳市互利商贸有限公司 | 563,390.20 | 563,390.20 | 100 | 预计无法收回 |
| 重庆固超医药科技有限公司 | 489,124.57 | 489,124.57 | 100 | 预计无法收回 |
| 深圳二天堂大药房有限公司 | 386,987.42 | 386,987.42 | 100 | 预计无法收回 |
| 非前五大小计 | 2,504,374.95 | 2,504,374.95 | 100 | 预计无法收回 |
| 合计 | 11,289,906.84 | 11,289,906.84 | 100 | |

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

| 名称 | 期末余额 | | |
|------------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 (含1年) | 27,039,073.62 | 1,330,322.42 | 4.92 |
| 1—2年 (含2年) | 5,153,604.61 | 850,344.76 | 16.5 |

| | | | |
|-----------|---------------|--------------|-------|
| 2—3年（含3年） | 1,655,561.41 | 696,660.24 | 42.08 |
| 3年以上 | 4,834,501.68 | 3,528,045.42 | 72.86 |
| 合计 | 38,682,741.32 | 6,405,372.84 | 16.56 |

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|-----------|---------------|--------|-------|-----------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 按单项计提坏账准备 | 11,289,906.84 | | | | 11,289,906.84 |
| 按组合计提坏账准备 | 6,439,832.14 | | | 34,459.29 | 6,405,372.85 |
| 合计 | 17,729,738.98 | | | 34,459.29 | 17,695,279.69 |

本期不存在坏账准备收回或转回金额重要的应收账款。

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 | 34,459.29 |

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 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 |
|-----------------|---------------|--------------------|--------------|
| 广东善元堂保健品有限公司 | 33,247,008.64 | 39.95 | |
| 丰沃达医药物流（湖南）有限公司 | 5,644,841.50 | 6.78 | 277,891.83 |
| 太原中兴和贸易有限公司 | 5,009,024.10 | 6.02 | 5,009,024.10 |
| 一心堂药业集团股份有限公司 | 3,600,186.35 | 4.33 | 177,234.80 |
| 厦门优健生物科技有限公司 | 2,337,005.60 | 2.81 | 2,337,005.60 |
| 合计 | 49,838,066.19 | 59.89 | 7,801,156.33 |

6. 公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 公司期末无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 2,021,369.18 | 1,878,751.18 |
| 合计 | 2,021,369.18 | 1,878,751.18 |

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|--------------|--------------|
| 1年以内(含1年) | 858,944.88 | 382,326.88 |
| 1-2年(含2年) | 0.00 | 8,000.00 |
| 2-3年(含3年) | 38,700.00 | 32,500.00 |
| 3年以上 | 1,126,800.00 | 1,459,000.00 |
| 合计 | 2,024,444.88 | 1,881,826.88 |
| 减: 坏账准备 | 3,075.70 | 3,075.70 |
| 合计 | 2,021,369.18 | 1,878,751.18 |

(2) 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 押金及保证金 | 1,707,500.00 | 1,735,000.00 |
| 备用金 | 129,500.00 | 146,826.88 |
| 往来款及其他 | 187,444.88 | |
| 合计 | 2,024,444.88 | 1,881,826.88 |

(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) | |

| | | | | |
|--------------------|----------|-----|-----|----------|
| 2024年1月1日余额 | 3,075.70 | | | 3,075.70 |
| 2023年1月1日余额在 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 | | | | |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2024年6月30日余额 | 3,075.70 | | | 3,075.70 |

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-------|----------|--------|-----------|-------|------|----------|
| | | 计提 | 收回或转 回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| 其他应收款 | 3,075.70 | | | | | 3,075.70 |

(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 | 款项的性质 | 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 |
|--------------------|--------|------------|------|------------------------------|--------------|
| 江苏省庆缘康生物 科技有限公司 | 押金及保证金 | 600,000.00 | 4-5年 | 29.64 | |
| 厂房房东(陈如维) | 押金及保证金 | 250,000.00 | 5年以上 | 12.35 | |

| | | | | | |
|---------------------|--------|--------------|------|-------|--|
| 中山汇丰医用包装 科技有限公司 | 押金及保证金 | 230,000.00 | 1年 | 10.36 | |
| 杭州钺顺电子商务 有限公司 | 押金及保证金 | 120,000.00 | 1年 | 5.93 | |
| 支付宝（中国）网 络技术有限公司 | 押金及保证金 | 103,000.00 | 3年以上 | 5.09 | |
| 合计 | | 1,303,000.00 | | 64.36 | |

(7) 本期期末不存在因资金集中管理而列报于其他应收款。

(三) 长期股权投资

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------------|------------|----------|------------|------------|----------|------------|
| | 账面余额 | 减值准 备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准 备 | 账面价值 |
| 对子公司投 资 | 829,049.36 | 0 | 829,049.36 | 829,049.36 | 0 | 829,049.36 |

1. 对子公司的投资

| 被投资单位 | 期初余额(账面 价值) | 本期增减变动 | | | | 期末余额(账 面价值) | 减值准 备期末 余额 |
|----------------------|----------------|----------|----------|----------------|----|----------------|------------------|
| | | 追加 投资 | 减少 投资 | 计提 减值 准备 | 其他 | | |
| 广东善元堂 保健品有限 公司 | 829,049.36 | | | | | 829,049.36 | |
| 合计 | 829,049.36 | | | | | 829,049.36 | |

(四) 营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 49,517,764.63 | 23,253,302.99 | 68,613,808.53 | 29,992,077.66 |

| | | | | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 其他业务 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 合计 | 49,517,764.63 | 23,253,302.99 | 68,613,808.53 | 29,992,077.66 |

(五) 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|------------|---------------|
| 理财产品投资收益 | 487,395.02 | 228,961.36 |
| 出售子公司利得 | - | -7,550,000.00 |
| 合计 | 487,395.02 | -7,321,038.64 |

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

| 项目 | 本期发生额 | 说明 |
|--|------------|----|
| 非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 0.00 | |
| 计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外) | 61,924.15 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 487,395.02 | |
| 除上述各项之外的营业外收支净额 | -27,526.40 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 0 | |
| 减: 所得税影响额 | 299,126.04 | |
| 减: 少数股东权益影响额(税后) | | |
| 合计 | 224,144.52 | |

(二) 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 本期发生额 |
|-------|-------|
|-------|-------|

| | 加权平均净 资产收益率 (%) | 每股收益 | |
|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | 基本每股 收益 (元/ 股) | 稀释每股 收益 (元/ 股) |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -2.98% | -0.05 | -0.05 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -3.27% | -0.05 | -0.05 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州善元堂健康科技股份有限公司

二〇二四年八月二十三日

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 |
|---|-------------------|
| 1、非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 0.00 |
| 2、计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 61,924.15 |
| 3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | 488,872.81 |
| 20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -27,526.40 |
| 21、其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 0 |
| 非经常性损益合计 | 523,270.56 |
| 减：所得税影响数 | 299,126.04 |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| 非经常性损益净额 | 224,144.52 |

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