



涅生科技(广州) 股份有限公司

— 2024年半年度报告 —



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、公司负责人李先桃、主管会计工作负责人陈雪如及会计机构负责人（会计主管人员）李凡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	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	112
附件 II	融资情况	112

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。
	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	广东省广州市海珠区广州大道南 1601 号之三十 102-110

释义

释义项目		释义
涅生科技、公司、本公司、股份公司	指	涅生科技（广州）股份有限公司
畅游科技	指	广州畅游科技有限公司，涅生科技全资子公司
云上智连	指	广州云上智连网络科技有限公司，涅生科技全资子公司
睿宏文化	指	温州睿宏文化传媒有限公司，涅生科技全资子公司
乐易购	指	广州乐易购科技有限公司，涅生科技全资子公司
上海涅生	指	上海涅生网络科技有限公司，涅生科技全资子公司
涅生国际	指	涅生国际贸易有限公司，涅生科技香港子公司
巴久凌投资	指	宁波梅山保税港区巴久凌投资管理有限公司
明珠壹号	指	广州观澜明珠壹号股权投资合伙企业（有限合伙）
易简传媒	指	易简传媒科技集团股份有限公司
承宇投资	指	珠海横琴承宇投资合伙企业（有限合伙）
正原吉祥	指	北京正原吉祥投资有限公司
天下无双	指	共青城天下无双投资管理合伙企业（有限合伙）
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《涅生科技（广州）股份有限公司章程》
董事会	指	涅生科技（广州）股份有限公司董事会
监事会	指	涅生科技（广州）股份有限公司监事会
股东大会	指	涅生科技（广州）股份有限公司股东大会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
浙商证券、主办券商	指	浙商证券股份有限公司
司农、审计机构	指	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	涅生科技（广州）股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Nirvana Technology Company Limited		
	-		
法定代表人	李先桃	成立时间	2012年5月15日
控股股东	控股股东为（李先桃）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李先桃），一致行动人为（宁波梅山保税港区巴久凌投资管理有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-零售业（F52）-货摊-无店铺及其他零售业（F529）-互联网零售（F5294）		
主要产品与服务项目	电商零售、渠道分销、电商代运营、品牌数字营销、技术服务等业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	涅生科技	证券代码	873874
挂牌时间	2022年9月9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）	36,570,000
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市上城区五星路201号		
联系方式			
董事会秘书姓名	蔡锦秀	联系地址	广东省广州市海珠区广州大道南1601号之三十102-110
电话	18802578220	电子邮箱	caijx@niesheng.com
传真	020-84019180		
公司办公地址	广东省广州市海珠区广州大道南1601号之三十102-110	邮政编码	510290
公司网址	www.niesheng.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440105596165374N		
注册地址	广东省广州市天河区思成路35号1单元801-9室		
注册资本（元）	36,570,000	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

1、 电商零售

电商零售模式下，公司基于品牌商或品牌授权代理商的授权，向其采购商品后，通过自营店铺直接销售给终端消费者。公司拥有店铺所有权，对产品销售各环节全面把控，并提供与电商销售相关的全部运营服务。

2、 渠道分销

渠道分销模式下，公司基于品牌商或品牌授权代理商的授权（如需），向其采购商品后，再分销给线下分销商和京东自营、天猫超市、唯品会等电商客户，再由分销商销售给终端消费者。

该模式下，线下分销商采用买断模式，公司将商品销售给分销商，不提供其他运营服务；京东自营、天猫超市、唯品会等电商平台客户基于行业惯例，采用非买断模式，公司根据平台客户需求提供营销推广、店铺运营、客服支持等运营支持服务。

3、 电商代运营

电商代运营模式下，公司代品牌方管理在电商平台开设的旗舰店，提供包括店铺装修、商品上架、广告策划、营销推广、客服咨询、订单管理、售后服务和数据分析等服务。店铺所有权通常属于品牌方，公司仅作为店铺代运营服务商在电商平台运营店铺，并收取固定服务费或按店铺销售流水一定百分比收取服务费。

4、 品牌数字营销

公司根据客户需求，为客户提供素材制作、广告投放、推广引流、营销策划等服务，并运用公众号、KOL、网红资源，在微博、微信、抖音等渠道进行推广，公司根据投放渠道或投放效果收取服务费用。

5、 技术服务

公司为客户提供官方网站、软件系统的开发、升级、运营维护等服务并收取技术开发费用及运营维护费用。

(二) 行业情况

1、 行业发展概况和趋势

(1) 行业分类：公司主要从事电商零售、渠道分销、电商代运营、品牌数字营销和技术服务业务。根据中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所属行业为零售业（分类代码：F52）；根据《国民经济行业分类（GB/T4754—2017）》，公司属于零售业下属的互联网零售行业（F5292）；根

据《挂牌公司管理型行业分类指引》的分类标准，公司所处行业为“F52 零售业”中的“F5294 互联网零售”；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司属于“1314 零售业”中的“13141111 互联网零售”。

(2) 行业发展概况：近年来，随着社会经济的持续发展，中国电子商务市场重心从以增量为主转为增量与存量并重的阶段，加速新发展模式探索。基于货架式购物模式的传统电商平台在用户规模、GMV 等方面面临着增长放缓的压力，基于内容驱动购物需求的社交内容平台处于快速发展阶段。网购用户消费心态趋于理性，对于电商平台全过程服务以及商品质价比的要求不断提高。2023 年，在全球经济环境日趋复杂多变的背景下，中国经济依然保持了稳健的增长态势，根据国家统计局公布的 2023 年国民经济运行情况，社会消费品零售总额 47.15 万亿，比上年增长 7.2%，其中全国网上零售额 15.43 万亿，比上年增长 11.0%。其中，实物商品网上零售额 13.02 万亿，增长 8.4%，占社会消费品零售总额的比重为 27.6%；在实物商品网上零售额中，吃类、穿类、用类等快消商品分别增长 11.2%、10.8%、7.1%。

(3) 行业发展趋势：近年来，随着社会经济的持续发展，中国电子商务市场重心从以增量为主转为增量与存量并重的阶段，加速新发展模式探索。基于货架式购物模式的传统电商平台在用户规模、GMV 等方面面临着增长放缓的压力，基于内容驱动购物需求的社交内容平台处于快速发展阶段。网购用户消费心态趋于理性，对于电商平台全过程服务以及商品质价比的要求不断提高，因此品牌管理公司间的竞争加剧，如何透过严格的产品选择、差异化的渠道布局及精准的场景营销能力，为消费者提供更好的服务，是品牌管理公司共同努力的方向。

电子商务行业高速发展的同时，相关配套法规也在不断完善，《电子商务法》《网络安全法》《数据安全法》《反垄断法》等一系列电子商务法律法规陆续颁布实施，消费者权益保护更加完善，数据安全、不正当竞争、平台管理、直播电商等方面的规范管理持续强化，各领域标准制定渐次展开。监管部门加强新技术应用的规范和监管，建立健全消费纠纷多元化解机制，加大行政执法和司法保护力度。各类电商平台也积极更新完善平台规则，推出管理规范、负面清单、处罚规则等细则，促进各方合规经营，共同驱动电商行业向高效、有序、理性方向发展。

(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	1、2023 年 1 月 6 日，公司荣获广东省工业和信息化厅颁发的 2022

年广东省专精特新中小企业荣誉。
2、2023年12月28日，公司获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局共同颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202344011071，有效期为三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	130,152,382.81	142,549,379.48	-8.70%
毛利率%	37.22%	38.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,564,555.08	13,588,875.71	-7.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,689,915.58	12,961,007.92	-9.81%
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）	8.04%	9.33%	-
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）	7.48%	8.89%	-
基本每股收益	0.34	0.38	-8.98%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	172,690,582.69	171,908,143.24	0.46%
负债总计	35,720,021.44	21,974,297.77	62.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	136,970,561.25	149,933,845.47	-8.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.75	4.10	-8.65%
资产负债率%（母公司）	26.53%	17.19%	-
资产负债率%（合并）	20.68%	12.78%	-
流动比率	3.84	6.36	-
利息保障倍数	61.64	86.32	-
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	6,662,006.93	16,202,594.08	-58.88%
应收账款周转率	2.78	3.93	-
存货周转率	2.40	3.72	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.46%	-0.85%	-

营业收入增长率%	-8.70%	4.54%	-
净利润增长率%	-7.54%	24.18%	-

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	36,068,557.17	20.89%	53,657,391.07	31.21%	-10.33%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	45,600,085.09	26.41%	41,208,606.81	23.97%	2.43%
预付款项	13,137,944.94	7.61%	11,032,828.37	6.42%	1.19%
其他应收款	2,898,267.50	1.68%	3,005,732.74	1.75%	-0.07%
存货	38,844,297.49	22.49%	28,423,024.22	16.53%	5.96%
其他流动资产	480,119.34	0.28%	573,025.70	0.33%	-0.06%
固定资产	643,251.60	0.37%	776,351.81	0.45%	-0.08%
使用权资产	265,016.47	0.15%	1,060,065.88	0.62%	-0.46%
无形资产	2,759,433.95	1.60%	6,896.46	0.00%	1.59%
长期待摊费用	170,816.78	0.10%	205,966.76	0.12%	-0.02%
递延所得税资产	1,198,442.92	0.69%	1,333,903.98	0.78%	-0.08%
其他非流动资产	30,624,349.44	17.73%	30,624,349.44	17.81%	-0.08%
短期借款	15,112,236.11	8.75%	10,109,047.23	5.88%	2.87%
应付账款	7,833,379.51	4.54%	2,089,846.44	1.22%	3.32%
合同负债	7,012,575.87	4.06%	1,990,627.08	1.16%	2.90%
应付职工薪酬	1,482,573.75	0.86%	1,875,730.64	1.09%	-0.23%
应交税费	1,931,268.83	1.12%	3,784,253.71	2.20%	-1.08%
其他应付款	1,285,208.26	0.74%	485,494.89	0.28%	0.46%
一年内到期的非流动负债	616,859.37	0.36%	1,220,823.88	0.71%	-0.35%
其他流动负债	406,167.27	0.24%	113,709.66	0.07%	0.17%
递延所得税负债	39,752.47	0.02%	159,009.88	0.09%	-0.07%

项目重大变动原因

无

(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	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	130,152,382.81	-	142,549,379.48	-	-8.70%
营业成本	81,706,012.42	62.78%	87,077,604.67	61.09%	-6.17%
毛利率	37.22%	-	38.91%	-	-
销售费用	28,421,607.78	21.84%	32,879,785.73	23.07%	-13.56%
管理费用	3,415,498.24	2.62%	4,004,417.36	2.81%	-14.71%
研发费用	3,401,543.10	2.61%	2,991,950.69	2.10%	13.69%
财务费用	244,490.89	0.19%	6,982.79	0.00%	3,401.34%
信用减值损失	594.36	0.00%	299,277.75	0.21%	-99.80%
资产减值损失	-287,682.62	-0.22%	-454,431.96	-0.32%	-36.69%
其他收益	1,044,007.83	0.80%	715,775.70	0.50%	45.86%
资产处置收益	0.00	0.00%	358.54	0.00%	0.00%
营业利润	13,481,732.22	10.36%	15,464,594.40	10.85%	-12.82%
营业外收入	10,293.55	0.01%	28,057.30	0.02%	-63.31%
营业外支出	61,441.52	0.05%	5,393.76	0.00%	1,039.12%
净利润	12,564,555.08	9.65%	13,588,875.71	9.53%	-7.54%

项目重大变动原因

- 1、报告期财务费用变动较大，主要是汇兑损益增加所致。
- 2、报告期信用减值损失变动较大，主要是计提账龄较长的其他应收款项所致。
- 3、报告期资产减值损失变动较大，主要是出售了部分存在减值迹象的存货所致。
- 4、报告期其他收益变动较大，主要是政府补助增加所致。
- 5、报告期营业外收入变动较大，主要是营业外收入-其他减少所致。
- 6、报告期营业外支出变动较大，主要是赔偿金及违约金增加所致。

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	130,152,382.81	142,549,379.48	-8.70%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	81,706,012.42	87,077,604.67	-6.17%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减

电商零售	54,249,890.79	30,091,657.83	44.53%	-18.51%	-12.08%	-4.06%
渠道分销	37,812,344.67	24,040,825.40	36.42%	-15.85%	-22.64%	5.58%
品牌数字营销	28,249,054.25	22,651,444.24	19.82%	16.55%	24.69%	-5.24%
电商代运营	6,913,970.49	3,198,041.76	53.75%	82.12%	77.21%	1.28%
技术服务	2,927,122.61	1,724,043.19	41.10%	-2.58%	-4.57%	1.23%
合计	130,152,382.81	81,706,012.42	37.22%	-8.70%	-6.17%	-1.69%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	128,751,273.47	80,699,215.49	37.32%	-7.95%	-5.19%	-1.83%
境外	1,401,109.34	1,006,796.93	28.14%	-47.65%	-48.72%	1.50%

收入构成变动的的原因

报告期收入构成变动原因主要是公司缩减线下渠道分销业务，拓展电商代运营服务业务，以提高公司整体运营效率。

(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	6,662,006.93	16,202,594.08	-58.88%
投资活动产生的现金流量净额	-2,838,602.67	-17,929.31	-15732.19%
筹资活动产生的现金流量净额	-21,557,949.07	-12,178,096.98	-77.02%

现金流量分析

- 1、报告期经营活动产生的现金流量净额变动较大，主要是收到销售商品、提供劳务收到的现金减少所致。
- 2、报告期投资活动产生的现金流量净额变动较大，主要是购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加所致。
- 3、报告期筹资活动产生的现金流量净额变动较大，主要是吸收投资收到的现金减少所致。

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	主要业	注册	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	---	-----	----	-----	-----	------	-----

	司 类 型	务	资本				
广州畅游 科技有限 公司	控 股 子 公 司	日 用 品、食 品、化 妆品销 售	100 万 元	4,756,526.39	4,292,413.61	3,483,754.62	1,387,858.04
广州乐易 购科技有 限公司	控 股 子 公 司	日 用 品、食 品、化 妆品销 售	100 万 元	8,123,148.88	7,827,359.25	14,974,982.05	1,582,679.68
广州云上 智连网络 科技有限 公司	控 股 子 公 司	日 用 品、食 品、化 妆品销 售	100 万 元	11,884,780.30	7,489,344.93	10,756,561.47	1,558,630.71
温州睿宏 文化传媒 有限公司	控 股 子 公 司	日 用 品、食 品、化 妆品销 售	100 万 元	396,475.63	266,341.43	697,490.43	638,913.81
上海涅生 网络科技 有限公司	控 股 子 公 司	日 用 品、食 品、化 妆品销 售	100 万 元	6,044,144.54	2,849,094.32	7,598,712.62	1,371,595.60
涅生国际 贸易有限 公司	控 股 子 公 司	日 用 品、食 品、化 妆品销 售	1000 万 港 元	10,458,264.61	9,917,208.86	1,401,109.34	-428,054.73

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

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
市场竞争加剧的风险	互联网零售行业市场竞争较为激烈。一方面，由于电子商务产业蓬勃发展，大量零售服务商涌入市场；另一方面，随着品牌方对零售服务商的服务能力要求的提高，部分运营能力较弱、抗风险能力较差的中小企业面临被市场淘汰的风险。此外，不排除同行业其他公司为争取市场，降低毛利水平，导致市场竞争加剧的可能。如果公司在营销能力、成本管控、市场开拓等方面无法保持优势，将可能面临业绩下滑的风险。
对电商平台依赖的风险	公司电商零售和电商代运营业务以国内主流电商平台为基础，电商平台掌握流量资源的分配权，并对服务商制定了较复杂的运行规则，若平台规则变更而公司不能快速学习和适应规则，可能对公司运营效果和经营业绩产生不利影响。此外，若电商平台提高店铺运营及推广的收费水平，将压缩公司利润空间，导致公司盈利能力下降。
品牌方合作风险	取得品牌方的授权是零售服务商开展业务的基础。公司与品牌方的合作协议通常为按年签订，如果公司服务不能达到品牌方预期，或品牌方调整线上销售策略，可能导致合作到期后品牌商与公司终止或中止合作，或结束部分店铺的合作，将对公司业务造成不利影响；此外，即使双方续约合作，品牌方也可能在服务费率、供货价格、信用政策条款做出对公司不利的修改。公司未来能否与现有品牌维持长期稳定的合作关系，能否不断拓展新的合作品牌，将影响公司的持续盈利能力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在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

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) 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
公司	2022年4月30日	-	挂牌	违规担保	承诺公司不存在对外担保情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年4月30日	-	挂牌	资金占用承诺	杜绝任何不正常的资金、资产占用行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年4月30日	-	挂牌	诚信状况的书面声明	承诺不存在不诚实行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年4月30日	-	挂牌	解决同业竞争问题	避免同业竞争采取的措施	正在履行中

董监高	2022 年 4 月 30 日	-	挂牌	解决关联交易问题	减少和规范关联交易的具体安排	正在履行中
-----	-----------------	---	----	----------	----------------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	7,272,800	19.89%	0	7,272,800	19.89%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	0.00%	0	-	0.00%	
	董事、监事、高管	-	0.00%	0	-	0.00%	
	核心员工	-	0.00%	0	-	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	29,297,200	80.11%	0	29,297,200	80.11%	
	其中：控股股东、实际控制人	22,679,400	46.76%	0	22,679,400	46.76%	
	董事、监事、高管	1,817,800	67.32%	0	1,817,800	67.32%	
	核心员工	120,000	0.41%	0	120,000	0.41%	
总股本		36,570,000	-	0	36,570,000	-	
普通股股东人数							15

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	李先桃	17,099,400	0	17,099,400	46.7580%	17,099,400	0	0	0
2	宁波梅山保税港区巴久凌投资管理有限公司	5,580,000	0	5,580,000	15.2584%	5,580,000	0	0	0
3	易简传媒科技集团股份有限	2,340,000	0	2,340,000	6.3987%	2,340,000	0	0	0

	公司								
4	广州观澜明珠壹号股权投资合伙企业（有限合伙）	2,340,000	0	2,340,000	6.3987%	2,340,000	0	0	0
5	北京正原吉祥投资有限公司	2,088,000	0	2,088,000	5.7096%	0	2,088,000	0	0
6	共青城天下无双投资管理合伙企业（有限合伙）	1,800,000	0	1,800,000	4.9221%	0	1,800,000	0	0
7	吴军凡	1,367,800	0	1,367,800	3.7402%	1,367,800	0	0	0
8	彭成刚	1,260,700	0	1,260,700	3.4474%	0	1,260,700	0	0
9	周宝淡	1,080,000	0	1,080,000	2.9532%	0	1,080,000	0	0
10	珠海横琴承宇投资合伙企业（有限合伙）	1,044,000	0	1,044,000	2.8548%	0	1,044,000	0	0
	合计	35,999,900	-	35,999,900	98.44%	28,727,200	7,272,700	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

宁波梅山保税港区巴久凌投资管理有限公司为公司实际控制人控制的企业，广东易简投资有限公司分别持有易简传媒科技集团股份有限公司 1.4200%、广州观澜明珠壹号股权投资合伙企业（有限合伙）21.4285%。

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				
李先桃	法定代表人、董事长兼总经理	女	1976年6月	2023年12月15日	2026年12月14日	17,099,400	0	17,099,400	46.7580%
吴军凡	董事	男	1985年6月	2023年12月15日	2026年12月14日	1,367,800	0	1,367,800	3.7402%
熊卓文	董事	男	1975年4月	2023年12月15日	2026年12月14日	630,000	0	630,000	1.7227%
朱丽佳	董事	女	1979年11月	2023年12月15日	2026年12月14日	630,000	0	630,000	1.7227%
韩玲	独立董事	女	1971年3月	2023年12月15日	2026年12月14日	0	0	0	0.0000%
周理高	独立董事	男	1975年8月	2023年12月15日	2026年12月14日	0	0	0	0.0000%
谢镇	监事	男	1980年6月	2023年12月15日	2026年12月14日	0	0	0	0.0000%
刘绍沛	监事	男	1991年6月	2023年12月15日	2026年12月14日	210,000	0	210,000	0.5742%
刘传福	监事	男	1987年9月	2023年12月15日	2026年12月14日	210,000	0	210,000	0.5742%
陈雪如	财务总监	女	1992年12月	2023年12月15日	2026年12月14日	210,000	0	210,000	0.5742%

					日				
蔡锦秀	董 事 会 秘 书	女	1995 年 10 月	2023 年 12 月 15 日	2026 年 12 月 14 日	36,000	0	36,000	0.0984%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长、总经理、实际控制人李先桃为宁波梅山保税港区巴久凌投资管理有限公司的实际控制人。

董事熊卓文为共青城天下无双投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，董事朱丽佳、监事刘绍沛、董事会秘书蔡锦秀为共青城天下无双投资管理合伙企业（有限合伙）有限合伙人。

其他董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

（二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	8	0	0	8
管理行政人员	9	0	0	9
技术研发人员	20	2	0	22
运营人员	87	1	0	88
员工总计	124	3	0	127

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	2	0	1	1

核心员工的变动情况

报告期核心员工变动情况是因个人原因离职一人。

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	五-1	36,068,557.17	53,657,391.07
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五-2	45,600,085.09	41,208,606.81
应收款项融资			
预付款项	五-3	13,137,944.94	11,032,828.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五-4	2,898,267.50	3,005,732.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五-5	38,844,297.49	28,423,024.22
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	五-6	480,119.34	573,025.70
流动资产合计		137,029,271.53	137,900,608.91
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	五-7	643,251.60	776,351.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五-8	265,016.47	1,060,065.88
无形资产	五-9	2,759,433.95	6,896.46
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五-10	170,816.78	205,966.76
递延所得税资产	五-11	1,198,442.92	1,333,903.98
其他非流动资产	五-12	30,624,349.44	30,624,349.44
非流动资产合计		35,661,311.16	34,007,534.33
资产总计		172,690,582.69	171,908,143.24
流动负债：			
短期借款	五-13	15,112,236.11	10,109,047.23
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	五-14	7,833,379.51	2,089,846.44
预收款项			
合同负债	五-15	7,012,575.87	1,990,627.08
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	五-16	1,482,573.75	1,875,730.64
应交税费	五-17	1,931,268.83	3,784,253.71
其他应付款	五-18	1,285,208.26	485,494.89
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	五-19	616,859.37	1,220,823.88
其他流动负债	五-20	406,167.27	113,709.66
流动负债合计		35,680,268.97	21,669,533.53
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五-21	-	145,754.36
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	五-11	39,752.47	159,009.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,752.47	304,764.24
负债合计		35,720,021.44	21,974,297.77
所有者权益：			
股本	五-22	36,570,000.00	36,570,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五-23	26,543,306.56	26,543,306.56
减：库存股			
其他综合收益	五-24	1,487,387.75	1,416,227.05
专项储备			
盈余公积	五-25	12,615,547.51	12,615,547.51
一般风险准备			
未分配利润	五-26	59,754,319.43	72,788,764.35
归属于母公司所有者权益合计		136,970,561.25	149,933,845.47
少数股东权益			
所有者权益合计		136,970,561.25	149,933,845.47
负债和所有者权益合计		172,690,582.69	171,908,143.24

法定代表人：李先桃

主管会计工作负责人：陈雪如

会计机构负责人：李凡

（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	十六-1	25,961,587.22	47,300,872.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六-2	30,155,763.37	31,935,831.73
应收款项融资			

预付款项		9,996,236.46	9,483,632.23
其他应收款		6,465,335.89	2,351,901.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		36,985,441.54	25,778,488.61
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		315,716.82	395,943.23
流动资产合计		109,880,081.30	117,246,669.92
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	十六-3	8,510,285.12	8,510,285.12
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		643,251.60	776,351.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		265,016.47	1,060,065.88
无形资产		2,759,433.95	6,896.46
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		170,816.78	205,966.76
递延所得税资产		810,150.43	1,030,350.63
其他非流动资产		30,624,349.44	30,624,349.44
非流动资产合计		43,783,303.79	42,214,266.10
资产总计		153,663,385.09	159,460,936.02
流动负债：			
短期借款		15,112,236.11	10,109,047.23
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,731,882.10	1,575,029.48
预收款项			
合同负债		6,622,667.24	1,458,356.57

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,441,726.44	1,799,708.90
应交税费		1,050,357.21	3,040,227.36
其他应付款		9,747,025.98	7,818,740.77
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		616,859.37	1,220,823.88
其他流动负债		398,373.69	88,514.85
流动负债合计		40,721,128.14	27,110,449.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	145,754.36
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		39,752.47	159,009.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		39,752.47	304,764.24
负债合计		40,760,880.61	27,415,213.28
所有者权益：			
股本		36,570,000.00	36,570,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26,543,306.56	26,543,306.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,615,547.51	12,615,547.51
一般风险准备			
未分配利润		37,173,650.41	56,316,868.67
所有者权益合计		112,902,504.48	132,045,722.74
负债和所有者权益合计		153,663,385.09	159,460,936.02

(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		130,152,382.81	142,549,379.48
其中：营业收入	五-27	130,152,382.81	142,549,379.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		117,427,570.16	127,645,765.11
其中：营业成本	五-27	81,706,012.42	87,077,604.67
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	五-28	238,417.73	685,023.87
销售费用	五-29	28,421,607.78	32,879,785.73
管理费用	五-30	3,415,498.24	4,004,417.36
研发费用	五-31	3,401,543.10	2,991,950.69
财务费用	五-32	244,490.89	6,982.79
其中：利息费用		212,419.08	205,588.95
利息收入		94,926.15	107,795.76
加：其他收益	五-33	1,044,007.83	715,775.70
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五-34	594.36	299,277.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五-35	-287,682.62	-454,431.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五-36	-	358.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,481,732.22	15,464,594.40
加：营业外收入	五-37	10,293.55	28,057.30
减：营业外支出	五-38	61,441.52	5,393.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,430,584.25	15,487,257.94
减：所得税费用	五-39	866,029.17	1,898,382.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,564,555.08	13,588,875.71

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）		12,564,555.08	13,588,875.71
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		12,564,555.08	13,588,875.71
六、其他综合收益的税后净额		71,160.70	314,063.52
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五-40	71,160.70	314,063.52
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		71,160.70	314,063.52
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		71,160.70	314,063.52
（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		12,635,715.78	13,902,939.23
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		12,635,715.78	13,902,939.23
（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）		0.34	0.38
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	0.38

法定代表人：李先桃

主管会计工作负责人：陈雪如

会计机构负责人：李凡

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十六-4	104,442,544.81	125,634,914.45
减：营业成本	十六-4	66,362,448.54	76,140,684.41
税金及附加		175,072.29	649,107.50
销售费用		25,313,192.51	28,787,288.07
管理费用		3,304,482.07	3,252,166.15
研发费用		3,401,543.10	2,991,950.69
财务费用		126,619.66	122,254.13
其中：利息费用		212,419.08	221,475.62
利息收入		90,379.45	104,338.95
加：其他收益		1,048,749.81	713,555.03
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		596,322.72	-58,546.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-287,682.62	-268,466.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）			358.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,116,576.55	14,078,364.46
加：营业外收入		10,284.56	28,050.44
减：营业外支出		61,436.26	5,372.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,065,424.85	14,101,042.16
减：所得税费用		609,643.11	1,673,395.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,455,781.74	12,427,646.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,455,781.74	12,427,646.41
（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		6,455,781.74	12,427,646.41
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		149,461,430.92	176,716,902.63
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,195,356.35	4,921,129.58
经营活动现金流入小计		153,656,787.27	181,638,032.21
购买商品、接受劳务支付的现金		101,040,899.70	107,491,734.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,851,336.15	9,893,342.44
支付的各项税费		5,275,290.58	7,739,195.39
支付其他与经营活动有关的现金		30,827,253.91	40,311,165.57
经营活动现金流出小计		146,994,780.34	165,435,438.13

经营活动产生的现金流量净额		6,662,006.93	16,202,594.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	2,392.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	2,392.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,838,602.67	20,321.93
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,838,602.67	20,321.93
投资活动产生的现金流量净额		-2,838,602.67	-17,929.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	10,550,700.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,100,000.00	16,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,100,000.00	26,550,700.00
偿还债务支付的现金		10,100,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,792,410.30	32,872,405.00
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		765,538.77	856,391.98
筹资活动现金流出小计		36,657,949.07	38,728,796.98
筹资活动产生的现金流量净额		-21,557,949.07	-12,178,096.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		44,445.43	71,893.13
五、现金及现金等价物净增加额		-17,690,099.38	4,078,460.92
加：期初现金及现金等价物余额		52,375,880.83	40,489,168.28
六、期末现金及现金等价物余额		34,685,781.45	44,567,629.20

法定代表人：李先桃

主管会计工作负责人：陈雪如

会计机构负责人：李凡

(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		126,539,908.08	145,242,644.79
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,993,249.35	4,609,458.73
经营活动现金流入小计		130,533,157.43	149,852,103.52
购买商品、接受劳务支付的现金		83,456,024.02	101,182,544.45
支付给职工以及为职工支付的现金		9,453,125.93	9,412,599.58
支付的各项税费		4,081,108.32	7,000,106.22
支付其他与经营活动有关的现金		27,743,958.75	32,516,118.34
经营活动现金流出小计		124,734,217.01	150,111,368.59
经营活动产生的现金流量净额		5,798,940.42	-259,265.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	2,392.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	2,392.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,838,602.67	20,321.93
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,624,835.48	-
投资活动现金流出小计		5,463,438.15	20,321.93
投资活动产生的现金流量净额		-5,463,438.15	-17,929.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,100,000.00	10,550,700.00
取得借款收到的现金		-	16,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	23,008,807.08
筹资活动现金流入小计		15,100,000.00	49,559,507.08
偿还债务支付的现金		10,100,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,792,410.30	32,888,291.67
支付其他与筹资活动有关的现金		765,538.77	856,391.98
筹资活动现金流出小计		36,657,949.07	38,744,683.65

筹资活动产生的现金流量净额		-21,557,949.07	10,814,823.43
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		-21,222,446.80	10,537,629.05
加：期初现金及现金等价物余额		46,193,862.15	27,294,786.95
六、期末现金及现金等价物余额		24,971,415.35	37,832,416.00

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六.五.26
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六.七.1
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

一、公司基本情况

1、公司概况

涅生科技（广州）股份有限公司（以下简称“涅生科技”、“公司”或“本公司”）前身为广州涅生网络科技有限公司，于2012年5月15日在广州市工商行政管理局天河分局登记注册，取得企业法人营业执照。成立时，注册资本为人民币10.00万元。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函（2022）1615号同意，本公司股票于2022年9月9日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，公司简称：涅生科技，股票代码：873874。截止至2024年6月30日，公司股本为人民币3,657.00万元。

2、公司注册地址

广州市天河区思成路 35 号 1 单元 801-9 室。

3、公司总部办公地址

广州市海珠区广州大道南 1601 号之三十 102-110。

4、公司主要经营活动

电商运营综合服务。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 8 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对应收款项坏账准备计提、存货跌价准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司涅生国际贸易有限公司以经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	经常性业务税前利润 2.5%取整 100 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	经常性业务税前利润 2.5%取整 100 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	经常性业务税前利润 2.5%取整 100 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	经常性业务税前利润 2.5%取整 100 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	经常性业务税前利润 2.5%取整 100 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，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、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，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及合并成本是恰当的，则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。

(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。

7、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

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。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。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。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

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

A.一般处理方法

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。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B. 分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，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。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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：在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- ①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

- ③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，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时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对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折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算的会计处理方法

资产负债表日，将采用与本公司不同的记账本位币的境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构外币财务报表进行折算前，本公司将调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

- 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的近似汇率折算，即期汇率的近似汇率为全年平均汇率。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算，即期汇率的近似汇率为全年平均汇率。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中股东权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

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

②金融资产的初始计量

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

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同

现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C.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

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：**A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。**

②金融负债的初始计量

金融负债初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.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。

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，因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，终止确认时，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。

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C. 属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（4）金融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。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（7）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。

（8）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、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金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

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

果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对应收款项（含应收账款、应收票据等），无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照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。

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

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

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

对于应收账款、其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产具体划分组合情况如下：

应收票据组合

- a. 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- b. 应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款组合

- a. 应收账款组合 1：应收客户款项

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B.其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

- a. 其他应收款组合 1：应收押金、保证金、社保公积金
- b. 其他应收款组合 2：应收员工备用金
- c. 其他应收款组合 3：应收预付款项退回
- d. 其他应收款组合 4：应收内部并表单位往来款
- e. 其他应收款组合 5：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%
1-2 年	20.00%	20.00%
2-3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

②信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

③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。

④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。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关

资产或负债的公允价值。使用估值技术时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，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

13、存货

(1) 存货的分类

存货分为原材料、库存商品、发出商品、合同履约成本。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去

至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

14、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，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。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。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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 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。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(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,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。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值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，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，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

（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，除非投资符合持有待售的条件。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。

②权益法核算：

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

被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

B. 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 本公司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，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，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在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。

D. 本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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

15、固定资产及其折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：运输设备、办公设备、电子设备。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限	年折旧率 (%)	净残值率 (%)
运输设备	10	9.50	5.00
办公设备	3-5	19.00-31.67	5.00
电子设备	3	31.67	5.00

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、18。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本公司无形资产分为软件、商标等。

（1）无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
软件	5	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、18。

(4) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧及摊销、委托开发费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是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阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，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、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，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无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

18、长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、固定资产、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

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

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

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

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利

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

21、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够

可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则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预计负债的账面价值。

22、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。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是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。

满足下列条件之一的，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。本公司按照投入法（或产出法）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。

主要责任人与代理人

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，本公司是主要责任人，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，该金额应当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。

(2) 按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入主要包括：渠道分销、电商零售、电商代运营服务、品牌数字营销、IT 技术服务。

①渠道分销：公司于收到平台结算单或客户签收时按应向其收取的款项确认销售收入。

②电商零售：公司在天猫平台（含淘宝）、京东等第三方线上平台设立自有电商店铺，通过自有电商店铺向消费者销售商品，公司在客户签收并取得收款权利时根据第三方线上平台出具的流水账单或结算单确认收入。

③电商代运营服务：公司为客户线上店铺运营提供服务，在每月销售完成后按照与客户约定的固定金额或按照各电商平台实际回款金额(即销售收款金额扣除退货款金额)扣除约定费用后的一定比例计算确认月度运营服务费收入。

④品牌数字营销：对收取固定服务费的品牌数字营销业务，公司根据每月应收取的服务费按月确认收入；对其他品牌数字营销，公司与客户协商确定服务内容和范围并提交活动方案，于相关服务完成并经客户确认后确认收入。

⑤IT 技术服务：对于信息系统运维服务，公司利用在信息系统运维方面的专业性优势为客户提供专业的系统运维服务，按照合同约定的条款于阶段完成时点（指定期服务的日常维护，按月确认）确认收入；对于技术开发服务，在完成服务并取得客户的验收报告时点确认收入。

23、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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。

24、政府补助

(1) 政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

(2) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并

在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益/冲减相关成本费用。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益/冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

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（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）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：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：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）。

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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的

初始确认：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）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

26、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）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的价值低于人民币 40,000 元的租赁。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。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。

（4）本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

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

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：**A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。**

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

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

(5) 本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

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。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

在租赁开始日，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。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。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详见本附注“三、11、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。

（5）租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回交易

本公司按照本附注 22、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本公司作为承租人

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，或者公司未按市场价格收取租金，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，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

27、其他重要的会计政策和会计估计

无。

28、重要会计政策及会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%、6%、3%
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、16.5%、15%、8.25%

本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率
涅生科技（广州）股份有限公司	15%
涅生国际贸易有限公司	16.5%、8.25%
广州云上智连网络科技有限公司	20%
广州乐易购科技有限公司	20%
广州畅游科技有限公司	20%
温州睿宏文化传媒有限公司	20%
上海涅生网络科技有限公司	20%

2、税收优惠及批文

企业所得税：

2020年12月9日，公司通过高新技术企业审核，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202044005006，发证时间2020年12月9日，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2020年12月9日至2023年12月9日）。2023年12月28日，公司通过高新技术企业审核，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202344011071，发证时间2023年12月28日，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2023年12月28日至2026年12月28日）。公司2024年适用高新技术企业所得税15%的优惠税率。

根据财政部、税务总局下发的《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）和《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司子公司广州云上智连网络科技有限公司、广州乐易购科技有限公司、广州畅游科技有限公司、温州睿宏文化传媒有限公司、上海涅生网络科技有限公司属于小型微利企业，2024年适用20%的税率征收企业所得税。

根据财政部、税务总局下发的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。公司可依法就其支出的研发费用进行税前加计扣除。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	33,380,065.69	48,138,859.83
其他货币资金	2,688,491.48	5,518,531.24
合 计	36,068,557.17	53,657,391.07
其中：存放在境外的款项总额	6,059,288.94	5,606,201.75

注 1：受限货币资金参见本附注五、42（7）。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	47,418,495.69	40,532,006.98
1-2 年	574,652.06	3,176,208.69
2-3 年	185,585.05	324,466.49
3 年以上	748,926.19	740,000.00
小计	48,927,658.99	44,772,682.16
减：坏账准备	3,327,573.90	3,564,075.35
合 计	45,600,085.09	41,208,606.81

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	48,927,658.99	100.00	3,327,573.90	6.80	45,600,085.09
其中：应收客户款项	48,927,658.99	100.00	3,327,573.90	6.80	45,600,085.09
合 计	48,927,658.99	100.00	3,327,573.90	6.80	45,600,085.09
类 别	2023年12月31日				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	44,772,682.16	100.00	3,564,075.35	7.96	41,208,606.81
其中：应收客户款项	44,772,682.16	100.00	3,564,075.35	7.96	41,208,606.81
合 计	44,772,682.16	100.00	3,564,075.35	7.96	41,208,606.81

按应收客户款项计提坏账准备的应收账款：

账龄	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	47,418,495.69	2,370,924.77	5	40,532,006.98	2,026,600.36	5
1-2年	574,652.06	114,930.41	20	3,176,208.69	635,241.74	20
2-3年	185,585.05	92,792.53	50	324,466.49	162,233.25	50
3年以上	748,926.19	748,926.19	100	740,000.00	740,000.00	100
合计	48,927,658.99	3,327,573.90	6.80	44,772,682.16	3,564,075.35	7.96

(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	转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,564,075.35	-	236,501.45	-	-	3,327,573.90
合 计	3,564,075.35	-	236,501.45	-	-	3,327,573.90

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(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	应收账款坏账准备期末余额
第一名	12,703,740.63	25.96%	635,187.03
第二名	7,072,242.86	14.45%	353,612.14
第三名	4,669,496.96	9.54%	233,474.85
第四名	4,133,869.52	8.45%	206,693.48
第五名	3,482,500.00	7.12%	174,125.00
合计	32,061,849.97	65.53%	1,603,092.50

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024年6月30日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,039,555.42	84.03	9,165,510.07	83.07
1-2年	418,975.09	3.19	1,866,338.18	16.92
2-3年	1,679,414.43	12.78	980.12	0.01
合计	13,137,944.94	100.00	11,032,828.37	100.00

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项

单位名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备	未及时结算的主要原因
广州声煜金线广告有限公司	1,678,500.00	12.78	-	业务未完结
合计	1,678,500.00	12.78	-	-

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 7,647,646.78 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 58.21%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
-----	------------	-------------

其他应收款	2,898,267.50	3,005,732.74
合 计	2,898,267.50	3,005,732.74

① 按账龄披露

账 龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	862,853.93	2,445,982.20
1至2年	2,138,968.23	425,898.02
2至3年	734,763.36	682,662.46
3年以上	1,989,520.00	2,039,520.00
小计	5,726,105.52	5,594,062.68
减：坏账准备	2,827,838.02	2,588,329.94
合 计	2,898,267.50	3,005,732.74

② 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	2024年6月30日	2023年12月31日
押金、保证金、 社保公积金	2,166,439.75	2,020,092.62
员工备用金	45,296.88	45,855.55
预付款项退回	3,433,941.93	3,528,114.51
其他	80,426.96	-
合 计	5,726,105.52	5,594,062.68

③坏账准备计提情况

类 别	2024年6月30日				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	1,720,500.00	30.05	1,720,500.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,005,605.52	69.95	1,107,338.02	27.64	2,898,267.50
其中：信用风险组合	4,005,605.52	69.95	1,107,338.02	27.64	2,898,267.50
合 计	5,726,105.52	100.00	2,827,838.02	49.39	2,898,267.50
类 别	2023年12月31日				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	1,770,500.00	31.65	1,770,500.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,823,562.68	68.35	817,829.94	21.39	3,005,732.74
其中：信用风险组合	3,823,562.68	68.35	817,829.94	21.39	3,005,732.74
合 计	5,594,062.68	100.00	2,588,329.94	46.27	3,005,732.74

A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

类 别	2024年6月30日				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,005,605.52	100.00	1,107,338.02	27.64	2,898,267.50
其中：信用风险组合	4,005,605.52	100.00	1,107,338.02	27.64	2,898,267.50
合 计	4,005,605.52	100.00	1,107,338.02	27.64	2,898,267.50
类 别	2023年12月31日				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,823,562.68	100.00	817,829.94	21.39	3,005,732.74
其中：信用风险组合	3,823,562.68	100.00	817,829.94	21.39	3,005,732.74
合 计	3,823,562.68	100.00	817,829.94	21.39	3,005,732.74

B. 期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

B. 期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

类 别	2024年6月30日				
	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	1,720,500.00	100.00	1,720,500.00	100.00	-
合 计	1,720,500.00	100.00	1,720,500.00	100.00	-

类别	2023年12月31日				
	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	1,770,500.00	100.00	1,770,500.00	100.00	-
合计	1,770,500.00	100.00	1,770,500.00	100.00	-

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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	817,829.94	-	1,770,500.00	2,588,329.94
2024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	289,508.08	-	-	289,508.08
本期转回	-	-	50,000.00	50,000.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024年6月30日余额	1,107,338.02	-	1,720,500.00	2,827,838.02

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

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
第一名	预付款项退回	1,713,441.93	1-2年	29.92	342,688.39
第二名	预付款项退回	1,010,000.00	3年以上	17.64	1,010,000.00

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
第三名	预付款项退回	608,000.00	3年以上	10.62	608,000.00
第四名	押金、保证金	441,869.40	2-3年	7.72	220,934.70
第五名	押金、保证金	142,536.89	1年以内、1-2年、2-3年	2.49	71,045.29
合计	/	3,915,848.22	/	68.39	2,252,668.38

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

5、 存货

(1) 存货分类

项目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	145,747.50	-	145,747.50	145,747.50	-	145,747.50
库存商品	30,214,703.89	365,808.75	29,848,895.14	21,544,618.18	270,744.48	21,273,873.70
发出商品	7,867,029.64	12,657.77	7,854,371.87	6,075,096.84	66,976.80	6,008,120.04
合同履约成本	995,282.98	-	995,282.98	995,282.98	-	995,282.98
合计	39,222,764.01	378,466.52	38,844,297.49	28,760,745.50	337,721.28	28,423,024.22

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	271,062.45	287,682.62	-	192,936.32	-	365,808.75
发出商品	66,976.80	-	-	54,319.03	-	12,657.77
合 计	338,039.25	287,682.62	-	247,255.35	-	378,466.52

6、其他流动资产

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	410,306.47	503,706.97
预缴所得税额	69,812.87	69,318.73
合 计	480,119.34	573,025.70

7、固定资产

(1) 分类列示

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	643,251.60	776,351.81
固定资产清理	-	-
合 计	643,251.60	776,351.81

(2) 固定资产

①固定资产的情况:

项 目	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值:				
1.期初余额	1,217,381.20	1,559,261.15	213,007.38	2,989,649.73
2.本期增加金额	-	-	8,414.00	8,414.00
(1) 购置	-	-	8,414.00	8,414.00
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	1,217,381.20	1,559,261.15	221,421.38	2,998,063.73

项 目	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
二、累计折旧				
1.期初余额	751,732.89	1,359,220.55	102,344.48	2,213,297.92
2.本期增加金额	57,825.60	58,476.73	25,211.88	141,514.21
(1) 计提	57,825.60	58,476.73	25,211.88	141,514.21
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	809,558.49	1,417,697.28	127,556.36	2,354,812.13
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	407,822.71	141,563.87	93,865.02	643,251.60
2.期初账面价值	465,648.31	200,040.60	110,662.90	776,351.81

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③通过经营租赁租出的固定资产

无。

④未办妥产权证书的固定资产情况

无。

8、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,770,296.44	4,770,296.44
2.本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-

项 目	房屋建筑物	合计
4.期末余额	4,770,296.44	4,770,296.44
二、累计折旧		
1.期初余额	3,710,230.56	3,710,230.56
2.本期增加金额	795,049.41	795,049.41
(1) 计提	795,049.41	795,049.41
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	4,505,279.97	4,505,279.97
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
期末账面价值	265,016.47	265,016.47
期初账面价值	1,060,065.88	1,060,065.88

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	商标	合计
一、账面原值			
1.期初余额	206,896.56	115,000.00	321,896.56
2.本期增加金额	-	2,830,188.67	2,830,188.67
(1) 购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	206,896.56	2,945,188.67	3,152,085.23
二、累计摊销			
1.期初余额	200,000.10	-	200,000.10
2.本期增加金额	6,896.46	70,754.72	77,651.18
(1) 计提	6,896.46	70,754.72	77,651.18
3.本期减少金额	-	-	-

项 目	软件	商标	合计
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4.期末余额	206,896.56	70,754.72	277,651.28
三、减值准备			
1.期初余额	-	115,000.00	115,000.00
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	115,000.00	115,000.00
四、账面价值			
期末账面价值	-	2,759,433.95	2,759,433.95
期初账面价值	6,896.46	-	6,896.46

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

10、长期待摊费用

项 目	2023年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024年6月30日
办公室装修费	205,966.76	-	35,149.98	-	170,816.78
合 计	205,966.76	-	35,149.98	-	170,816.78

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,533,878.44	977,549.31	6,490,126.56	971,428.69
可抵扣亏损	1,755,829.28	174,585.91	1,535,520.28	179,351.71
租赁负债	308,718.01	46,307.70	1,220,823.88	183,123.58
合 计	8,598,425.73	1,198,442.92	9,246,470.72	1,333,903.98

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	265,016.47	39,752.47	1,060,065.88	159,009.88
合 计	265,016.47	39,752.47	1,060,065.88	159,009.88

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

无。

(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

无。

12、其他非流动资产

项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产预付款	30,624,349.44	-	30,624,349.44	30,624,349.44	-	30,624,349.44
合 计	30,624,349.44	-	30,624,349.44	30,624,349.44	-	30,624,349.44

13、短期借款

(1) 短期借款分类：

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
保证借款本金	15,100,000.00	10,100,000.00
应计利息	12,236.11	9,047.23
合 计	15,112,236.11	10,109,047.23

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	7,777,274.51	2,033,741.44
1-2年	-	29,000.00
2-3年	29,000.00	21,000.00
3年以上	27,105.00	6,105.00
合 计	7,833,379.51	2,089,846.44

(2) 公司本期账龄超过1年的重要应付账款

无。

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
预收货物及劳务款	7,012,575.87	1,990,627.08
合 计	7,012,575.87	1,990,627.08

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

无。

(3) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023年12月31日	本期增加额	本期支付额	2024年6月30日
一、短期薪酬	1,875,730.64	8,916,801.33	9,319,170.59	1,473,361.38
二、离职后福利-设定提存计划	-	548,122.39	538,910.02	9,212.37
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-

合 计	1,875,730.64	9,464,923.72	9,858,080.61	1,482,573.75
-----	--------------	--------------	--------------	--------------

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023年12月31日	本期增加额	本期支付额	2024年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,875,730.64	8,577,714.70	8,988,673.00	1,464,772.34
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	-	252,995.63	247,278.59	5,717.04
其中：医疗保险费（含生育）	-	244,324.71	239,792.22	4,532.49
工伤保险费	-	4,155.80	3,854.72	301.08
补充医疗保险	-	-	-	-
重大疾病医疗补助	-	1,864.80	1,491.84	372.96
残疾人保障金	-	2,650.32	2,139.81	510.51
四、住房公积金	-	86,091.00	83,219.00	2,872.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	1,875,730.64	8,916,801.33	9,319,170.59	1,473,361.38

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023年12月31日	本期增加额	本期支付额	2024年6月30日
1、基本养老保险	-	534,718.87	525,794.89	8,923.98
2、失业保险费	-	13,403.52	13,115.13	288.39
合 计	-	548,122.39	538,910.02	9,212.37

17、应交税费

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
增值税	1,136,236.23	1,576,543.70
企业所得税	553,077.58	1,849,981.71
个人所得税	161,562.32	182,407.86
城市维护建设税	34,070.75	84,812.07
教育费附加	14,962.27	36,348.03
地方教育附加	9,974.83	24,232.01
印花税	21,384.85	29,928.33

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
合 计	1,931,268.83	3,784,253.71

18、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付股利	-	-
其他应付款	1,285,208.26	485,494.89
合 计	1,285,208.26	485,494.89

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付代收代付款	273,199.25	347,195.24
保证金	12,000.00	137,000.00
其他	1,000,009.01	1,299.65
合 计	1,285,208.26	485,494.89

②账龄超过1年的重要其他应付款

无。

19、一年内到期的非流动负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
1年内到期的租赁负债	616,859.37	1,220,823.88
合 计	616,859.37	1,220,823.88

20、其他流动负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
待转销项税	406,167.27	113,709.66
合 计	406,167.27	113,709.66

21、租赁负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
租赁付款额	617,449.95	1,382,988.72
减：未确认融资费用	590.58	16,410.48
小 计	616,859.37	1,366,578.24
减：一年内到期的租赁负债	616,859.37	1,220,823.88
合 计	-	145,754.36

22、股本

项 目	2023年12月31日	本次变动增减(+、-)					2024年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	36,570,000.00	-	-	-	-	-	36,570,000.00
合 计	36,570,000.00	-	-	-	-	-	36,570,000.00

23、资本公积

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
股本溢价	26,543,306.56	-	-	26,543,306.56
合 计	26,543,306.56	-	-	26,543,306.56

24、其他综合收益

项 目	2023年12月31日	本期发生额						2024年6月30日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,416,227.05	71,160.70	-	-	-	-	-	1,487,387.75
其中：外币财务报表	1,416,227.05	71,160.70	-	-	-	-	-	1,487,387.75

项 目	2023年12月31日	本期发生额						2024年6月30日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
折算差额								
其他综合收益合计	1,416,227.05	71,160.70	-	-	-	-	-	1,487,387.75

25、盈余公积

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
法定盈余公积	12,615,547.51	-	-	12,615,547.51
合 计	12,615,547.51	-	-	12,615,547.51

26、未分配利润

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
调整前上期末未分配利润	72,788,764.35	71,551,269.87
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	72,788,764.35	71,551,269.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,564,555.08	13,588,875.71
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	25,599,000.00	29,256,000.00
净资产折股	-	-
转作股本的股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	59,754,319.43	55,884,145.58

27、营业收入及营业成本

营业收入和营业成本情况

项 目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	130,152,382.81	81,706,012.42	142,549,379.48	87,077,604.67
其他业务	-	-	-	-
合 计	130,152,382.81	81,706,012.42	142,549,379.48	87,077,604.67

28、税金及附加

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税	113,979.12	372,085.97
教育费附加	50,324.61	159,424.51
地方教育附加	33,549.71	106,282.99
印花税	39,364.29	46,030.40
车船使用税	1,200.00	1,200.00
合 计	238,417.73	685,023.87

29、销售费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
平台费用	1,846,820.68	2,723,694.28
市场推广费	23,916,051.93	27,749,958.16
职工薪酬	1,681,768.59	1,537,273.34
办公费	183,554.17	239,290.75
仓储费	357,217.89	343,510.93
折旧与摊销	278,692.17	224,996.82
其他	157,502.35	61,061.45
合 计	28,421,607.78	32,879,785.73

30、管理费用

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	1,897,440.39	1,856,619.46
中介机构服务费	755,243.13	1,314,899.30
业务招待费	105,190.93	117,479.16
差旅费	119,691.51	136,643.20
办公费	232,115.23	222,532.40

折旧与摊销	138,401.43	136,361.71
汽车费用	56,551.45	156,878.67
存货盘亏	98,078.32	15,257.46
其他	12,785.85	47,746.00
合 计	3,415,498.24	4,004,417.36

31、研发费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	2,961,742.22	2,726,763.06
折旧及摊销	259,800.88	265,187.63
委托开发费用	180,000.00	-
合 计	3,401,543.10	2,991,950.69

32、财务费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息支出	212,419.08	205,588.95
减：利息收入	94,926.15	107,795.76
汇兑损益	110,709.48	-108,303.31
手续费	16,288.48	17,492.91
合 计	244,490.89	6,982.79

33、其他收益

(1) 其他收益分项列示如下：

项 目 名 称	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
政府补助	1,036,363.64	700,000.00
个税手续费返还	12,744.85	14,217.25
增值税进项加计抵减	-6,100.66	1,558.45
高质量发展专项补贴	-	-
一次性扩岗补贴	1,000.00	-
合 计	1,044,007.83	715,775.70

(2) 计入报告期非经常性损益的金额：

项 目 名 称	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
政府补助	1,000,000.00	700,000.00

个税手续费返还	12,744.85	14,217.25
增值税进项加计抵减	-6,100.66	1,558.45
高质量发展专项补贴	36,363.64	-
一次性扩岗补贴	1,000.00	-
合 计	1,044,007.83	715,775.70

(3) 计入其他收益的政府补助明细如下：

项 目 名 称	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	与资产相关/ 与收益相关
一次性留工补助	-	-	与收益相关
广州市商务局高质量发展专项补贴	36,363.64	-	与收益相关
稳岗补贴	-	-	与收益相关
失业待遇款	-	-	与收益相关
全国中小企业股份转让系统挂牌企业补贴	1,000,000.00	-	与收益相关
高企认定补贴	-	500,000.00	与收益相关
专精特新补贴	-	200,000.00	与收益相关
合 计	1,036,363.64	700,000.00	

34、信用减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收账款坏账损失	237,538.19	438,858.19
其他应收款坏账损失	-236,943.83	-139,580.44
合 计	594.36	299,277.75

35、资产减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
存货跌价损失	-287,682.62	-454,431.96
合 计	-287,682.62	-454,431.96

36、资产处置收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
非流动资产处置利得	-	358.54

合 计	-	358.54
-----	---	--------

37、营业外收入

(1) 营业外收入情况

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	10,293.55	28,057.30	10,293.55
合 计	10,293.55	28,057.30	10,293.55

(2) 计入当期损益的政府补助

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

38、营业外支出

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金及违约金	54,290.00	5,360.00	54,290.00
政府补助退回	-	-	-
其他	7,151.52	33.76	7,151.52
合 计	61,441.52	5,393.76	61,441.52

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
当期所得税费用	871,719.34	1,829,663.24
递延所得税费用	-5,690.17	68,718.99
合 计	866,029.17	1,898,382.23

(3) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
利润总额	13,430,584.25	15,487,257.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,014,587.65	2,323,088.70
子公司适用不同税率的影响	-651,963.61	-106,468.97
调整以前期间所得税的影响	15,325.58	-

非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,945.08	130,555.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-51,107.29	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		-
研发费用加计扣除金额	-476,758.24	-448,792.60
合 计	866,029.17	1,898,382.23

40、其他综合收益

详见附注五、25 其他综合收益。

41、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
收到的政府补助	1,036,363.64	701,558.45
收到的银行存款利息	94,926.15	107,795.76
收到的押金保证金	566,427.77	410,908.18
收到的员工社保与公积金	7,669.91	570.92
收到的代收代付款	2,471,963.46	3,647,168.46
收到的员工归还备用金	58.67	10,853.26
其他	17,946.75	42,274.55
合 计	4,195,356.35	4,921,129.58

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
支付销售费用、管理费用和研发费用等	28,283,150.86	34,099,913.19

银行手续费	16,288.48	17,492.91
支付的待退款项	-	1,689,055.55
支付的押金保证金	887,245.34	429,642.77
支付的员工社保与公积金	-	3,930.30
支付的代收代付款	1,631,463.82	3,926,472.75
支付的员工备用金	-	500.00
其他	9,105.41	144,158.10
合 计	30,827,253.91	40,311,165.57

(2) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
支付的长期租赁费用	765,538.77	856,391.98
合 计	765,538.77	856,391.98

(3) 以净额列报现金流量的说明

报告期内本公司不存在以净额列报现金流量。

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

报告期内本公司不存在当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料:

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	12,564,555.08	13,588,875.71
加: 资产减值准备、信用减值损失	287,088.26	155,154.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	936,563.62	957,303.87

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
无形资产摊销	77,651.18	20,689.68
长期待摊费用摊销	35,149.98	35,149.98
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）	-	-358.54
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	212,419.08	205,588.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	136,508.53	187,976.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-119,257.41	-119,257.41
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,704,086.27	4,618,491.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,369,874.04	-1,082,449.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,605,288.92	-2,364,571.54
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	6,662,006.93	16,202,594.08
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	34,685,781.45	44,567,629.20
减：现金的期初余额	52,375,880.83	40,489,168.28
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-17,690,099.38	4,078,460.92

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(5) 现金和现金等价物的构成

项 目	2024年1-6月	2023年1-6月
一、现金	34,685,781.45	44,567,629.20
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	33,380,065.69	42,458,431.46
可随时用于支付的其他货币资金	1,305,715.76	2,109,197.74
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	34,685,781.45	44,567,629.20

(6) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

(7) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月	不属于现金及现金等价物的理由
受限货币资金	1,382,775.72	1,281,296.22	保证金
合计	1,382,775.72	1,281,296.22	

43、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币 余额
货币资金	-	-	6,059,304.92
其中：美元	652,723.27	7.1268	4,651,828.20
欧元	141,489.34	7.6617	1,084,048.88
港币	354,371.57	0.91268	323,427.84
应收账款	-	-	169,266.13

其中：美元	23,750.65	7.1268	169,266.13
其他应收款	-	-	1,877,363.97
其中：美元	23,000.00	7.1268	163,916.40
欧元	223,638.04	7.6617	1,713,447.57
应付账款	-	-	203,232.79
其中：港元	222,676.94	0.91268	203,232.79
合同负债	-	-	329,959.08
其中：欧元	43,066.04	7.6617	329,959.08
其他应付款	-	-	170,288.41
其中：港币	186,580.63	0.91268	170,288.41

(2) 境外经营实体说明

本公司全资子公司涅生国际贸易有限公司，主营经营地为香港，记账本位币为港币，选择依据：经营地主要通用货币。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内，公司无非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

(1) 报告期内，本公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

(2) 报告期内，本公司不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

5、其他原因的合并范围变动

报告期内，本公司不存在其他原因的合并范围变动的情形。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海涅生网络科技有限公司	上海	100 万元	上海	电商销售服务	100	-	投资设立
涅生国际贸易有限公司	香港	1000 万港币	香港	电商销售服务	100	-	投资设立
广州云上智连网络科技有限公司	广州	100 万元	广州	电商销售服务	100	-	投资设立
广州乐易购科技有限公司	广州	100 万元	广州	电商销售服务	100	-	投资设立
广州畅游科技有限公司	广州	100 万元	广州	电商销售服务	100	-	投资设立
温州睿宏文化传媒有限公司	温州	100 万元	温州	电商销售服务	100	-	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

无。

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期公司无在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营安排或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

本公司不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

无。

3、计入当期损益的政府补助

补助类型 (与资产相关/与收益相关)	2024年1-6月	2023年1-6月	列报项目
与收益相关	1,036,363.64	700,000.00	其他收益
合计	1,036,363.64	700,000.00	-

九、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、短期借款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

(1) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见附注五-44 相关项目。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于京东融资平台短期借款。公司通过对融资额度以及融资期限进行合理的设计，保障融资额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

(3) 其他价格风险

无。

2、信用风险

公司信用风险主要产生于应收款项，对于应收款项，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

3、流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、经营业务产生的资金情况等以确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

2、套期

无。

3、金融资产转移

无。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人是李先桃

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宁波梅山保税港区巴久凌投资管理有限公司	持有公司 5%以上股份的机构股东
广州观澜明珠壹号股权投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的机构股东
易简传媒科技集团股份有限公司	持有公司 5%以上股份的机构股东
北京正原吉祥投资有限公司	持有公司 5%以上股份的机构股东
广州桃李芬芳投资有限公司	控股股东、实际控制人控制的其他企业
广州生活智慧谷产业园有限公司	公司关联自然人控制或担任重要职务的其他企业
广州润生智慧谷产业园有限公司	公司关联自然人控制或担任重要职务的其他企业
武汉迈创供应链管理有限公司	公司关联自然人控制或担任重要职务的其他企业
广州心心相融投资合伙企业（有限合伙）	公司关联自然人控制或担任重要职务的其他企业
共青城天下无双投资管理合伙企业（有限合伙）	公司关联自然人控制或担任重要职务的其他企业
北京正原吉祥电子商务有限公司	公司关联自然人控制或担任重要职务的其他企业
北京正原吉祥科技有限公司	公司关联自然人控制或担任重要职务的其他企业
北京正原文化股份有限公司	公司关联自然人控制或担任重要职务的其他企业
北京酷衣啦商贸有限公司	公司关联自然人控制或担任重要职务的其他企业

北京甄时尚商贸有限公司	公司关联自然人控制或担任重要职务的其他企业
上海兄弟微电子技术有限公司	公司关联自然人控制或担任重要职务的其他企业
苏州尚流电子科技有限公司	公司关联自然人控制或担任重要职务的其他企业
上海泰达商务咨询有限公司	公司关联自然人控制或担任重要职务的其他企业
浙江深微科技有限公司	公司关联自然人控制或担任重要职务的其他企业
海口美兰区童之乐百货店	公司关联自然人控制或担任重要职务的其他企业
甄勇	直接或间接持有公司 5%以上股份的自然人股东
李先桃	公司的控股股东、董事、监事、高级管理人员
熊卓文	公司的董事、监事、高级管理人员
朱丽佳	公司的董事、监事、高级管理人员
吴军凡	公司的董事、监事、高级管理人员
周理高	公司的董事、监事、高级管理人员
韩玲	公司的董事、监事、高级管理人员
谢镇	公司的董事、监事、高级管理人员
刘传福	公司的董事、监事、高级管理人员
刘绍沛	公司的董事、监事、高级管理人员
蔡锦秀	公司的董事、监事、高级管理人员
陈雪如	公司的董事、监事、高级管理人员

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内，本公司无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 关联受托管理、承包和委托管理、出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理、承包及委托管理、出包情况。

(3) 关联租赁情况

报告期内，本公司无关联方租赁情况。

(4) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

无。

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李先桃	50,000,000.00	2023/2/13	2024/12/31	否
李先桃	20,000,000.00	2022/4/29	2023/4/28	是
李先桃	20,000,000.00	2023/7/14	2024/6/4	是
李先桃	5,500,000.00	2020/5/29	2023/12/31	是
宁波梅山保税港区巴久凌投资管理有限公司	5,500,000.00	2020/5/29	2023/12/31	是
李先桃	5,000,000.00	2021/10/20	2023/10/19	是
李先桃	3,500,000.00	2021/11/4	2024/11/4	否
宁波梅山保税港区巴久凌投资管理有限公司	3,500,000.00	2021/11/4	2024/11/4	否

(5) 关联方资金拆借

报告期内，本公司无关联方资金拆借情况。

(6) 关联方资产转让、债务重组

报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

(7) 关键管理人员报酬

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
关键管理人员报酬	1,623,847.24	1,824,093.45

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

无。

7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十二、股份支付

报告期内，公司不存在股份支付的情形。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配方案

无。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内，本公司不存在前期会计差错更正的情形。

2、债务重组

报告期内，本公司不存在债务重组的情形。

3、资产置换

报告期内，本公司不存在资产置换的情形。

4、年金计划

报告期内，公司不存在年金计划。

5、终止经营

报告期内，公司不存在终止经营的情形。

6、分部信息

不适用。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

除上述事项外，无其他需披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账 龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	31,626,513.06	31,233,095.75
1-2年	22,229.30	2,627,696.91
2-3年	185,585.05	324,466.49
3年以上	748,926.19	740,000.00
小计	32,583,253.60	34,925,259.15
减：坏账准备	2,427,490.23	2,989,427.42
合 计	30,155,763.37	31,935,831.73

(2) 按坏账计提方法分类披露：

类 别	2024年6月30日				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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	32,583,253.60	100.00	2,427,490.23	7.45	30,155,763.37
其中：应收客户款项	32,583,253.60	100.00	2,427,490.23	7.45	30,155,763.37

合 计	32,583,253.60	100.00	2,427,490.23	7.45	30,155,763.37
类 别	2023年12月31日				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	34,925,259.15	100.00	2,989,427.42	8.56	31,935,831.73
其中：应收客户款项	34,925,259.15	100.00	2,989,427.42	8.56	31,935,831.73
合 计	34,925,259.15	100.00	2,989,427.42	8.56	31,935,831.73

按应收客户款项计提坏账准备的应收账款：

账龄	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	31,626,513.06	1,581,325.65	5	31,233,095.75	1,561,654.79	5
1-2年	22,229.30	4,445.86	20	2,627,696.91	525,539.38	20
2-3年	185,585.05	92,792.53	50	324,466.49	162,233.25	50
3年以上	748,926.19	748,926.19	100	740,000.00	740,000.00	100
合计	32,583,253.60	2,427,490.23	7.45	34,925,259.15	2,989,427.42	8.56

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项 目	坏账准备金额
2023年12月31日坏账准备	2,989,427.42
本年计提	-
本年收回或转回	-561,937.19
2024年6月30日坏账准备	2,427,490.23

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(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	应收账款坏账准备期末余额
第一名	12,703,740.63	38.99%	635,187.03
第二名	4,133,869.52	12.69%	206,693.48

第三名	3,482,500.00	10.69%	174,125.00
第四名	2,594,000.00	7.96%	129,700.00
第五名	2,371,750.00	7.28%	118,587.50
合计	25,285,860.15	77.60%	1,264,293.01

2、其他应收款

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
其他应收款	6,465,335.89	2,351,901.73
合 计	6,465,335.89	2,351,901.73

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	5,976,097.85	1,416,398.02
1至2年	219,384.62	300,571.64
2至3年	591,905.22	791,869.40
3年以上	2,031,825.23	2,231,325.23
小计	8,819,212.92	4,740,164.29
减：坏账准备	2,353,877.03	2,388,262.56
合 计	6,465,335.89	2,351,901.73

② 其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	2024年6月30日	2023年12月31日
内部并表单位往来款	5,335,876.88	1,504,117.63
押金、保证金、 社保公积金	1,637,112.20	1,420,191.11
员工备用金	45,296.88	45,355.55
预付款项退回	1,720,500.00	1,770,500.00
其他	80,426.96	-
合 计	8,819,212.92	4,740,164.29

③ 坏账准备计提情况

类 别	2024年6月30日				
	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	1,720,500.00	19.51	1,720,500.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	7,098,712.92	80.49	633,377.03	8.92	6,465,335.89
其中：信用风险组合	1,762,836.04	19.99	633,377.03	35.93	1,129,459.01
并表方组合	5,335,876.88	60.5	-	-	5,335,876.88
合 计	8,819,212.92	100.00	2,353,877.03	26.69	6,465,335.89
类 别	2023年12月31日				
	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	1,770,500.00	37.35	1,770,500.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,969,664.29	62.65	617,762.56	20.8	2,351,901.73
其中：信用风险组合	1,465,546.66	30.92	617,762.56	42.15	847,784.10
并表方组合	1,504,117.63	31.73	-	-	1,504,117.63
合 计	4,740,164.29	100.00	2,388,262.56	50.38	2,351,901.73

A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

类 别	2024年6月30日				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,098,712.92	100.00	633,377.03	8.92	6,465,335.89
其中：信用风险组合	1,762,836.04	24.83	633,377.03	35.93	1,129,459.01
并表方组合	5,335,876.88	75.17	-	-	5,335,876.88
合 计	7,098,712.92	100.00	633,377.03	8.92	6,465,335.89
类 别	2023年12月31日				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,969,664.29	100.00	617,762.56	20.80	2,351,901.73
其中：信用风险组合	1,465,546.66	49.35	617,762.56	42.15	847,784.10
并表方组合	1,504,117.63	50.65	-	-	1,504,117.63
合 计	2,969,664.29	100.00	617,762.56	20.80	2,351,901.73

B.期末处于第二阶段的坏账准备情况：

本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

C. 期末处于第三阶段的其他应收款坏账准备情况：

类别	2024年6月30日				
	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	1,720,500.00	100	1,720,500.00	100	-
合计	1,720,500.00	100	1,720,500.00	100	-
类别	2023年12月31日				
	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	1,770,500.00	100	1,770,500.00	100	-
合计	1,770,500.00	100	1,770,500.00	100	-

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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	617,762.56		1,770,500.00	2,388,262.56
2024年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-

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)	
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	15,614.47	-	-	15,614.47
本期转回	-	-	50,000.00	50,000.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024年6月30日余额	633,377.03	-	1,720,500.00	2,353,877.03

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

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
第一名	内部并表单位往来款	3,216,424.89	1年以内	36.47	-
第二名	内部并表单位往来款	2,007,891.96	1年以内	22.77	-
第三名	预付款项退回	1,010,000.00	3年以上	11.45	1,010,000.00
第四名	预付款项退回	608,000.00	3年以上	6.89	608,000.00
第五名	押金、保证金、社保公积金	441,869.40	2-3年	5.01	220,934.70
合计		7,284,186.25		82.59	1,838,934.70

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

3、长期股权投资

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	8,510,285.12	-	8,510,285.12	8,510,285.12	-	8,510,285.12
合 计	8,510,285.12	-	8,510,285.12	8,510,285.12	-	8,510,285.12

对子公司投资

被 投 资 单 位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
涅生国际贸易有限公司	8,315,285.12	-	-	8,315,285.12	-	-
温州睿宏文化传媒有限公司	195,000.00	-	-	195,000.00	-	-
合 计	8,510,285.12	-	-	8,510,285.12	-	-

4、营业收入及营业成本

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	104,442,544.81	66,362,448.54	125,634,914.45	76,140,684.41
其他业务	-	-	-	-
合 计	104,442,544.81	66,362,448.54	125,634,914.45	76,140,684.41

5、投资收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
合计	-	-

十七、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	说 明
非流动资产处置损益	-	358.54	见本财务报表附注五-36
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	
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）	1,000,000.00	700,000.00	见本财务报表附注五-33
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	
非货币性资产交换损益	-	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	
债务重组损益	-	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	说 明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	50,000.00	-	
对外委托贷款取得的损益	-	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	
受托经营取得的托管费收入	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-51,147.97	22,663.54	见本财务报表附注五-37、38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	29,856.89	15,775.70	见本财务报表附注五-33
减：所得税影响额	154,069.42	110,929.99	
少数股东权益影响额	-	-	
合 计	874,639.50	627,867.79	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.04%	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.48%	0.32	0.32

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,000,000.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	50,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-51,147.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目	29,856.89
非经常性损益合计	1,028,708.92
减：所得税影响数	154,069.42
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	874,639.50

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