

证券代码：874243

证券简称：文明股份

主办券商：广发证券



MT.Digital
文明股份

文明股份

NEEQ: 874243

文明蒙恬（广州）集团股份有限公司

Mt.Digital (Guangzhou) Group Co.,Ltd.



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人曾建东、主管会计工作负责人余刃文及会计机构负责人（会计主管人员）王靖匡保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	29
第七节	财务会计报告	36
附件	会计信息调整及差异情况	149

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
文明股份、公司、本公司、股份公司	指	文明蒙恬（广州）集团股份有限公司
文明有限、有限公司	指	文明蒙恬（广州）集团有限公司，系公司前身
文明网络	指	广州市文明网络科技有限公司，系公司全资子公司
北京合众	指	北京合众怡毅科技有限公司，系公司全资子公司
恒泰文明	指	恒泰文明（广州）科技有限公司，系公司全资子公司
文明香港	指	文明蒙恬（香港）有限公司，系公司全资子公司
兴合盛	指	兴合盛（广州）食品贸易有限公司，系公司控股子公司
易简德学度	指	广东易简投资有限公司—广州易简德学度股权投资合伙企业（有限合伙）
易简光晔	指	广东易简投资有限公司—广州易简光晔股权投资合伙企业（有限合伙）
易简大糖	指	广东易简投资有限公司—广州易简大糖股权投资合伙企业（有限合伙）
创钰铭星	指	广州创钰投资基金管理企业（有限合伙）—广州创钰铭星创业投资合伙企业（有限合伙）
易简光皓	指	广东易简投资有限公司—广州易简光皓股权投资合伙企业（有限合伙）
主办券商、广发证券	指	广发证券股份有限公司
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	现行有效的《文明蒙恬（广州）集团股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	文明蒙恬（广州）集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Mt.Digital(Guangzhou)Group Co.,Ltd.		
	Mt.Digital		
法定代表人	曾建东	成立时间	2003 年 5 月 7 日
控股股东	控股股东为（曾建东）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曾建东），一致行动人为（曾建波）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-零售业（F52）-货摊、无店铺及其他零售（F529）-互联网零售（F5292）		
主要产品与服务项目	公司主营业务系为全球知名消费品牌提供线上与线下全渠道运营综合服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	文明股份	证券代码	874243
挂牌时间	2023 年 12 月 20 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	117,191,740
主办券商（报告期内）	广发证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市天河区马场路 26 号广发证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	余刃文	联系地址	广州市南沙区东涌镇庆慧中路 1 号越秀 iPARK 粤港智谷 A1 栋 1004 房
电话	020-37597090	电子邮箱	ir@mtdigital.com.cn
传真	020-85545722		
公司办公地址	广州市南沙区东涌镇庆慧中路 1 号 A1 栋 1004	邮政编码	511458
公司网址	www.mtdigital.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401047499092592		
注册地址	广东省广州市南沙区东涌镇庆慧中路 1 号 A1 栋 1004		
注册资本（元）	117,191,740	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

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

2、经营计划实现情况

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

报告期内，公司实现营业收入 2,056,325,696.65 元；归属于挂牌公司股东净利润 143,661,128.37 元，同比下降 25.19%；截至报告期末，公司总资产 1,176,439,658.66 元，较期初增长 2.46%；归属于母公司净资产 849,082,513.83 元，较期初增长 8.18%；净资产收益率为 17.17%。

报告期内，公司业务未发生重大变化。

(二) 行业情况

(1) 行业分类：公司是一家为全球知名消费品牌提供线上与线下全渠道运营的综合服务商，主要从事电商零售、电商分销、线下分销、电商代运营、品牌定位和营销推广等业务。根据中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司所属行业为零售业（分类代码：F52）；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754—2017），公司属于零售业下属的互联网零售行业（F5292）；根据《挂牌公司管理型行业分类指引》的分类标准，公司所处行业为“F52 零售业”中的“F5292 互联网零售”。

(2) 行业发展概况：近年来，我国陆续出台电子商务、品牌服务产业链相关积极政策，为线上品牌服务行业的发展创造了良好环境。如《“十四五”电子商务发展规划》提出深化创新驱动，塑造高质量电子商务产业；商务部印发的《数字商务三年行动计划（2024-2026 年）》提出开展“数商强基、数商扩消、数商兴贸、数商兴产、数商开放”五项重点行动及 20 条具体措施，旨在将数字商务作为商务领域新质生产力的重要驱动因素；《商务部办公厅关于实施数字消费提升行动的通知》提出丰富数字消费供给，激发数字消费潜力，优化数字消费载体，创新数字消费业态，充分发挥数字消费释潜力、扩内需、稳增长、促转型的重要作用。

根据商务部公布的《2024 年我国电子商务发展情况》，我国消费电商汇聚新的增长动能，产业电商开拓实数融合新渠道，品牌化打造“4+N”网络消费矩阵，实施数字消费提升行动，多措并举推动消费持续扩大。据商务部统计数据，2024 年全国线上零售额增长至 15.52 万亿元，同比增长 7.2%，连续 12 年成为全球第一大网络零售市场。

(3) 行业发展趋势：随着我国经济平稳发展，消费者可支配收入将不断增加，再加上互联网及新一代信息技术发展的支撑，我国线上购物的规模将持续扩大，为品牌服务行业的可持续发展提供了有利条件。随着 5G、大数据、人工智能等新一代信息技术的发展，可以通过运用大数据、人工智能等先进技术手段进行流通与销售过程的升级改造，打造线上服务、线下体验以及现代物流深度融合发展零售新模式；与此同时，人工智能技术广泛运用在消费、运营、运输等环节，虚拟购物、AI 客服等提升消费体验，智能运营和营销工具帮助商家降本增效，开启智能电商新阶段。国家及政策层面，各级商务主管部门将发力线上线下融合，营造良好电商生态，扩大数字消费，赋能产业转型；发力国内国际联动，高水平扩大电商领域制度型开放，高质量推进“丝路电商”合作，建强电商产供应链；发力商务领域数字化转型，增强数字化治理能力。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

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

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,056,325,696.65	2,425,496,025.59	-15.22%
毛利率%	15.06%	16.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	143,661,128.37	192,026,762.31	-25.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	129,538,221.39	174,204,803.68	-25.64%
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）	17.17%	25.69%	-
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）	15.48%	23.31%	-
基本每股收益	1.23	1.64	-25.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,176,439,658.66	1,148,171,161.94	2.46%
负债总计	326,504,016.91	363,270,679.66	-10.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	849,082,513.83	784,900,482.28	8.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.25	6.70	8.21%
资产负债率%（母公司）	43.28%	36.86%	-
资产负债率%（合并）	27.75%	31.64%	-
流动比率	3.53	3.13	-
利息保障倍数	186.80	187.08	-
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	91,108,680.86	265,176,071.98	-65.64%
应收账款周转率	44.82	47.09	-
存货周转率	3.33	3.45	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.46%	3.71%	-
营业收入增长率%	-15.22%	-5.99%	-
净利润增长率%	-25.30%	43.67%	-

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	234,650,791.35	19.95%	354,813,670.79	30.90%	-33.87%

交易性金融资产	101,970,517.40	8.67%	18,052,860.71	1.57%	464.84%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	44,832,182.35	3.81%	41,161,983.40	3.59%	8.92%
预付款项	2,107,488.22	0.18%	1,790,326.74	0.16%	17.72%
其他应收款	12,249,676.56	1.04%	10,053,640.16	0.88%	21.84%
存货	518,131,879.41	44.04%	506,914,449.79	44.15%	2.21%
其他流动资产	224,412,520.63	19.08%	184,736,643.29	16.09%	21.48%
固定资产	5,873,347.12	0.50%	5,814,102.92	0.51%	1.02%
使用权资产	3,547,901.19	0.30%	6,135,054.34	0.53%	-42.17%
无形资产	81,929.38	0.01%	178,978.11	0.02%	-54.22%
商誉	1,799,164.66	0.15%	1,799,164.66	0.16%	0.00%
长期待摊费用	1,409,872.09	0.12%	701,217.86	0.06%	101.06%
递延所得税资产	25,372,388.30	2.16%	16,019,069.17	1.40%	58.39%
短期借款	36,211,283.33	3.08%	0.00	0.00%	100.00%
应付账款	189,731,694.35	16.13%	192,641,806.28	16.78%	-1.51%
合同负债	4,644,420.65	0.39%	7,584,262.95	0.66%	-38.76%
应付职工薪酬	16,123,613.39	1.37%	19,663,061.15	1.71%	-18.00%
应交税费	12,823,563.47	1.09%	9,100,571.16	0.79%	40.91%
其他应付款	1,329,402.68	0.11%	60,167,005.23	5.24%	-97.79%
一年内到期的非流动负债	2,051,889.09	0.17%	2,673,018.24	0.23%	-23.24%
其他流动负债	59,867,798.41	5.09%	65,351,711.15	5.69%	-8.39%
租赁负债	1,459,970.80	0.12%	3,093,213.05	0.27%	-52.80%
递延收益	1,629,919.79	0.14%	1,792,528.59	0.16%	-9.07%
递延所得税负债	630,460.95	0.05%	1,203,501.86	0.10%	-47.61%

项目重大变动原因

- (1) 货币资金：较上年同比下降 33.87%，主要为公司将留存的资金用于购买理财产品，计入交易性金融资产及其他流动资产导致。
- (2) 交易性金融资产：较上年同比增长 464.84%，主要为购买余利宝理财产品增加。
- (3) 其他流动资产：较上年同比增长 21.48%，主要为期末应收供应商返利及其他支持增加以及定期存款增加导致。
- (4) 使用权资产：较上年同比下降 42.17%，主要为本期部分租赁房屋到期，不再续租，使用权资产终止确认导致。
- (5) 递延所得税资产：较上年同比增长 58.39%，主要为内部交易未实现利润增加，对应计提递延所得税资产增加。
- (6) 短期借款：较上年同比增长 100%，主要为公司日常经营资金需要借入银行借款，期末尚未到期导致。
- (7) 应交税费：较上年同比增长 40.91%，主要为公司期末应支付的企业所得税增加。
- (8) 其他应付款：较上年同比下降 97.79%，主要为 2023 年宣告权益分派，2023 年期末应付股利增加。

（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	2,056,325,696.65	-	2,425,496,025.59	-	-15.22%
营业成本	1,746,620,329.60	84.94%	2,024,960,902.40	83.49%	-13.75%
毛利率%	15.06%	-	16.51%	-	-
税金及附加	5,535,544.90	0.27%	6,971,089.66	0.29%	-20.59%
销售费用	115,662,060.35	5.62%	142,559,026.41	5.88%	-18.87%
管理费用	19,812,745.70	0.96%	32,364,902.39	1.33%	-38.78%
研发费用	1,721,438.24	0.08%	1,852,519.33	0.08%	-7.08%
财务费用	3,689,447.17	0.18%	3,197,757.66	0.13%	15.38%
其他收益	15,887,870.18	0.77%	17,931,625.67	0.74%	-11.40%
投资收益	806,584.58	0.04%	2,449,778.98	0.10%	-67.08%
信用减值损失	-1,754,078.26	-0.09%	651,794.46	0.03%	-369.12%
资产减值损失	-12,606,553.25	-0.61%	-8,922,156.10	-0.37%	-41.29%
资产处置收益	6,250.83	0.00%	125,614.60	0.01%	-95.02%
营业外收入	9,479.95	0.00%	62,258.49	0.00%	-84.77%
营业外支出	10,000.85	0.00%	236,218.41	0.01%	-95.77%
利润总额	165,623,683.87	8.05%	225,652,525.43	9.30%	-26.60%
所得税费用	22,122,150.22	1.08%	33,553,084.98	1.38%	-34.07%
净利润	143,501,533.65	6.98%	192,099,440.45	7.92%	-25.30%

项目重大变动原因

（1）营业收入：较上年同比下降 15.22%，主要为受大环境经济下行影响，消费市场行情低迷，消费降级明显，公司主营消费类产品收入下降。

（2）销售费用：较上年同比下降 18.87%，主要为公司持续降本增效，积极提升经营效率，严格管理控制费用支出，通过合理调整人员结构，提升人均效能，以及积极优化市场推广策略，实现了销售费用下降。

（3）管理费用：较上年同比下降 38.78%，主要为公司持续降本增效，积极提升经营效率，严格管理控制费用支出，公司通过不断完善薪酬体系及考核制度，全面激发员工的工作积极性和主观能动性，工作效率持续提升，同时调整优化中介机构服务费等支出，实现了管理费用下降。

（4）所得税费用：较上年同比下降 34.07%，主要为营业收入下降导致利润减少，应计提的所得税费用减少。

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	2,047,835,626.50	2,419,077,289.84	-15.35%
其他业务收入	8,490,070.15	6,418,735.75	32.27%

主营业务成本	1,740,125,023.43	2,023,326,502.03	-14.00%
其他业务成本	6,495,306.17	1,634,400.37	297.41%

按产品分类分析

□适用 √不适用

按地区分类分析

√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百分比
境内收入	2,029,694,822.44	1,717,198,268.14	15.40%	-15.01%	-13.66%	-1.33%
境外收入	26,630,874.21	29,422,061.46	-10.48%	-28.48%	-18.54%	-13.48%

收入构成变动的的原因

- (1) 境内收入：营业收入较上年同比下降 15.01%，主要为受大环境经济下行影响，消费市场行情低迷，消费降级明显，公司主营消费类产品收入下降。
- (2) 境外收入：毛利率较上年同比下降 13.48%，主要为市场行情受经济环境影响波动较大，同时行业竞争激烈程度增加，导致境外收入毛利率下降。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	774,275,913.67	37.65%	否
2	客户二	51,494,339.16	2.50%	否
3	客户三	51,395,869.78	2.50%	否
4	客户四	50,919,583.44	2.48%	否
5	客户五	38,932,077.36	1.89%	否
合计		967,017,783.41	47.02%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	964,530,556.53	55.15%	否
2	供应商二	328,909,358.43	18.81%	否
3	供应商三	217,431,515.73	12.43%	否
4	供应商四	90,237,047.81	5.16%	否
5	供应商五	30,950,976.96	1.77%	否
合计		1,632,059,455.46	93.32%	-

（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	91,108,680.86	265,176,071.98	-65.64%
投资活动产生的现金流量净额	-106,236,907.24	-17,494,695.29	-507.25%
筹资活动产生的现金流量净额	-104,970,666.71	-76,040,766.46	-38.05%

现金流量分析

- （1）经营活动产生的现金流量净额：较上年同比下降 65.64%，主要为公司收入下降，销售商品收到的现金减少。
- （2）投资活动产生的现金流量净额：较上年同比下降 507.25%，主要为购买余利宝及银行理财产品增加。
- （3）筹资活动产生的现金流量净额：较上年同比下降 38.05%，主要为本期发放股利影响。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
文明网络	控股子公司	线上及线下销售	50,000,000.00	88,326,669.24	87,987,072.48	369,132.28	-453,748.76
恒泰文明	控股子公司	线上及线下销售	2,000,000.00	200,405,617.37	6,645,860.02	375,669,092.69	-2,648,078.94
北京合众	控股子公司	线上及线下销售	5,000,000.00	478,258,259.84	16,111,571.66	660,189,013.73	-1,791,287.08
文明香港	控股子公司	线下销售	10,000,000 港元	33,437,676.04	2,678,437.50	26,630,874.21	-3,323,413.02
兴合盛	控股子公司	线下销售	2,200,000.00	2,430,092.33	1,822,922.92	5,826,885.74	-347,610.31

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) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
其他产品	自有资金	101,970,517.40	0.00	不存在
银行理财产品	自有资金	20,426,960.74	0.00	不存在
合计	-	122,397,478.14	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	1,721,438.24	1,852,519.33
研发支出占营业收入的比例%	0.08%	0.08%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	9	9
研发人员合计	9	9
研发人员占员工总量的比例%	2.60%	3.83%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	1	1
公司拥有的发明专利数量	0	0

（四） 研发项目情况

公司研发支出主要用于线上数字化商务运营业务的运营优化和创新驱动，围绕提升用户体验、优化供应链效率、增强数据驱动能力，物流追踪等方面的运营需求，构建业务运营的数字化支撑体系。包括智能物流系统升级、数字化营销、智能化客户服务、风险管控、全渠道数据存储和处理技术等，从而为线上运营业务提供有效的中后台支持，提升电商运营业务的运营管理效率和精细化运营水平。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

（一） 收入确认

1、 事项描述

如文明股份合并财务报表附注五、30 所示，文明股份 2024 年度收入为 205,632.57 万元，由于营业收入是文明股份的关键业绩指标之一，存在文明股份管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策参见财务报表附注“三、主要会计政策及会计估计之 23、收入”所述会计政策；关于收入的披露见财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释之 30、营业收入及营业成本”。

2、 应对措施：

我们针对收入确认关键审计事项执行的主要审计程序包括：

- （1）了解并评价与销售、收款相关的内部控制制度的设计、运行及有效性，并执行控制测试；
- （2）复核收入确认政策，检查各类型业务下与客户签订的销售合同关键条款，结合实际业务流程及结算情况，评价收入确认政策是否符合会计准则的规定，评价本期收入确认政策执行的一贯性。
- （3）抽样检查与收入确认相关的支持性文件及业务流程单据，核实销售业务发生的真实性及收入确认的准确性；对收入和毛利执行分析性复核程序，评价收入、毛利率波动的合理性；
- （4）结合对应收账款、合同负债的审计，抽取样本执行函证程序，以确认本期与客户的销售金额、往来款余额，评价本期客户销售收入确认真实性；

(5) 核查客户的销售回款情况，回款金额是否与已确认的收入相符，期后回款是否异常。就本期资产负债表日前后记录的销售收入，抽取样本核对相关支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；

(6) 通过网络查询客户公开信息，核实文明股份与其主要客户是否存在关联关系。

(二) 返利计提

1、事项描述

(1) 供应商返利及其他支持的计提

公司 2024 年 12 月 31 日合并报表其他流动资产-供应商返利及其他支持为 8,573.41 万元。公司依据与供应商约定的返利及其他支持政策，结合供应商返利系统及对账记录，根据各项指标的达成情况，计提期末其他流动资产-供应商返利及其他支持款项，并与供应商进行核对确认。因为供应商返利及其他支持金额重大且计算复杂，我们将供应商返利及其他支持的计提识别为关键审计事项。

关于供应商返利及其他支持的披露见财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释之 7、其他流动资产”。

(2) 客户返利及其他支持的计提

公司 2024 年 12 月 31 日合并报表其他流动负债-客户返利及其他支持金额为 5,926.40 万元。公司依据与客户约定的返利及其他支持政策和账记录，根据当期客户各项指标的达成情况，计提期末应付客户返利及其他支持款项，并与客户进行核对确认。因为客户返利及其他支持金额重大且计算复杂，我们将客户返利及其他支持的计提识别为关键审计事项。

关于客户返利及其他支持的披露见财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释之 22、其他流动负债”。

2、应对措施：

我们针对返利计提关键审计事项执行的主要审计程序包括：

(1) 供应商返利及其他支持的计提

①了解并评价与供应商返利及其他支持相关的内部控制制度的设计、运行及有效性，并执行控制测试；

②查阅与供应商返利及其他支持确认相关的政策性文件及确认文件或单据，与公司计提数据进行核对；

③对主要供应商实施函证程序，核实本期供应商返利及其他支持的发生额、往来款余额，检查期后供应商返利及其他支持兑付情况；

④根据与供应商约定的返利及其他支持政策，结合其他支持性文件，对当期计提的供应商返利及其他支持金额进行复核计算。

(2) 客户返利及其他支持的计提

①了解并评价与客户返利及其他支持相关的内部控制制度的设计、运行及有效性，并执行控制测试；

②查阅与客户返利及其他支持确认相关的政策性文件及确认文件或单据，包括公司的返利及其他支持政策、与客户确认返利及其他支持的相关文件等；

③对主要客户实施函证程序，核实本期客户返利及其他支持的发生额、往来款余额，检查期后客户返利及其他支持的兑付情况。

(三) 存货及存货跌价准备

1、事项描述

如文明股份合并财务报表附注五、6 所示，2024 年 12 月 31 日存货账面余额为 53,286.09 万元，已计提存货跌价准备 1,472.90 万元；存货为公司合并资产负债表重要组成项目。

存货跌价准备的计提取决于公司管理层对存货可变现净值的估计。存货可变现净值的确定，要求公司管理层对存货的售价、销售费用以及相关税费的金额进行估计。鉴于管理层在确定预计售价时需要运用重大判断，并综合考虑历史售价以及未来市场变化趋势，该项目涉及金额重大且涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时由于期末存货金额重大，我们确定存货及存货跌价准备为关键审计事项。

关于存货及存货跌价准备计提的会计政策参见财务报表附注“三、主要会计政策及会计估计之 13、存货”所述会计政策；关于存货及存货跌价准备计提的披露见财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释之 6、存货”。

2、应对措施：

我们针对存货及存货跌价准备关键审计事项执行的主要审计程序包括：

(1) 评估和测试公司与存货库存管理及存货跌价准备相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 检查存货采购合同、付款单、采购发票及入库单等支持性单据，向主要供应商函证本期存货采购额、期末应付账款金额等核查采购真实性。实施截止性测试，评估存货是否记录在恰当的期间；

(3) 实施存货监盘程序，检查存货的数量及状况，结合产品市场情况及存货实际周转天数，对库龄较长的存货进行分析性复核，评估存货跌价准备是否合理，并关注不能正常出售和使用的存货是否被识别；

(4) 对存放在第三方仓库的存货实施函证程序，对期末已发出未确认收入的发出商品实施函证程

序，并亲自登录客户平台系统检查期末发出商品的数量及金额；

(5) 检查存货跌价准备计提方法是否按公司相关会计政策及会计估计执行，重新计算存货跌价准备金额是否准确，核实存货跌价准备计提是否充分。

七、 企业社会责任

适用 不适用

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

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

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

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策风险	<p>公司致力于为品牌商提供在中国市场覆盖线上、线下全渠道运营的综合服务。近年来，《“十四五”电子商务发展规划》、《数字商务三年行动计划（2024-2026年）》等政策为电子商务和批发零售行业提供了有效的运营机制，营造了稳定的发展环境。若未来电子商务或批发零售行业的政策发生变化，而公司未能及时调整自身的运营策略以应对政策的变化，则公司可能面临因政策变化而业绩受到不利影响的风险。应对措施：（1）公司持续关注行业发展政策变动和动向的同时，紧抓公司经营业绩，拓展新的业务增长点，扩充所服务的产品类型条线，公司运营策略能够紧跟市场变化。（2）公司不断提</p>

	<p>升信息化管理与数字化服务的能力和水平，内部提升运营管理效率，外部优化客户服务质量，提升自身综合竞争力，紧跟行业发展趋势。</p>
品牌授权及拓展的风险	<p>公司通过与品牌方签订分销协议等方式取得授权，为合作品牌方提供品牌运营和产品分销服务，品牌方授权对于公司的业务发展至关重要。目前公司代理的产品主要为闪迪、罗技、英睿达及和冠等品牌，短期内公司存在供应商较为集中的风险。未来若公司无法达到品牌方预期或品牌方政策发生调整，导致品牌方不再与公司合作，或者公司对新品牌的拓展不及预期，公司业务开展可能受到一定的影响。应对措施：（1）公司在与现有品牌方深化合作的同时，积极拓展新的产品条线及品牌合作方，分散品牌方过于集中的风险。（2）公司将不断优化现有业务体系，统筹资金、人力等资源合理分配，避免资源过度集中。</p>
下游客户集中的风险	<p>公司的电商渠道主要集中在京东、天猫等大型第三方电商平台，集中度较高。若未来京东、天猫等电商平台调整政策或与公司合作不及预期，可能影响公司未来的电商渠道销售，进而对公司的业绩产生不利影响。应对措施：公司深入对接现有客户需求，增加客户粘性，保证现有合作业务的稳定性，同时采取多元化市场拓展策略，积极开发新市场和客户群体。</p>
电商平台流量规则变化的风险	<p>电商平台的流量分配规则对公司电商零售业务至关重要。目前，主流电商平台掌握流量资源的分配权，若未来电商平台的流量分配规则发生变化，或者公司采取的推广方式未能适应电商平台的流量分配规则变化，则可能会增加公司的运营成本，从而对经营业绩产生不利影响。应对措施：公司持续关注平台流量政策动向，以便及时调整市场推广策略，同时通过加强渠道拓展、严格管控成本费用、提高资金使用效率等方式应对变化带来的影响。</p>
品牌方返利对经营业绩影响的风险	<p>品牌方为激励公司销售，在综合考虑公司销售及订货指标完成情况、市场拓展情况等基础上，给予公司一定的返利。返利是品牌方为获取产品销售主动权、稳定零售价格体系、促进产品销售的一种商业惯例。报告期内，公司返利计提金额较高，对公司的采购成本具有一定影响，返利计提金额受品牌当期采购额、销售额、评价指标等完成情况及供应商定价政策影响而波动，各期返利计提金额冲减存货采购成本，并随存货销售冲减主营业务成本。公司根据存货的实际销售实现情况，将计提的返利结转冲减各期成本。因此，</p>

	<p>若未来公司品牌方返利政策变化或其他因素导致公司可获得返利出现下降甚至无法获取返利，公司的经营业绩将受到不利影响。应对措施：不断提升自身的销售与品牌服务运营能力，提升品牌方及客户满意度；同时与品牌方加强沟通，不断巩固深化合作，在服务中获取品牌方支持。</p>
<p>存货跌价损失的风险</p>	<p>公司在开展业务时，需要保证所销售的商品有一定的安全库存。报告期期末，公司存货的账面价值为 51,813.19 万元，占总资产的比例为 44.04%，公司存货规模较大。报告期期末，公司根据存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。如果因部分产品出现滞销，或者部分产品由于仓储物流等环节出现部分损坏，将导致其可变现净值下降，公司需对该部分产品计提存货跌价准备，对公司盈利能力产生不利影响。应对措施：根据市场行情进行科学合理的销售预测，建立动态的库存管理体系，加强对销售和库存的配比管理，优化库存结构，构建以销定采、库存共享、订单共享等业务模式，同时强化内部责任与控制，提升库存周转效率。</p>
<p>业绩季节性波动的风险</p>	<p>受电商行业“618”“双 11”“双 12”等大促节点影响，公司销售业绩在大促月会有明显提升，经营业绩呈现较明显的季节性波动特征。业绩季节性波动对公司融资能力和资金管理能力提出了较高的要求，同时也造成了公司各类财务指标在年度不同阶段出现波动情况。如果公司在资金使用、融资安排等方面不能有效地应对季节性波动特征，则可能对公司的经营活动带来一定的不利影响。应对措施：（1）公司将积极对接合作客户，主动沟通，与客户建立紧密的协作机制，增加业务计划的可预期性，降低公司业绩季节性波动风险。（2）加快推进商机筛选，开拓新的产品品类及客户群体，持续拓展新的业务增长点。（3）合理安排资金使用及融资规划，提高资金使用效率，确保公司在经营过程中有足够的资金支持。</p>
<p>经营规模扩大可能引致的风险</p>	<p>目前，公司逐渐建立了适应企业现阶段发展的内控和管理体系。但是，由于公司业务增长较快，公司内控和管理体系需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的经营规模的逐渐扩大，业务范围的不断扩展，人员的不断增加，将对公司治理提出更高的要求，因此公司未来经营过程中存在因公司治理不适应业务发展需要，而影响公司持续、健康、稳定发展的风险。应对措施：（1）公司不断完善经营决策管理体系，通过精细化管理、数字化管理等</p>

	方式，提升决策效率和科学性。（2）通过加强培训、人才引进、强化考核等方式，不断提升公司人员专业水平与管理能力，促进公司稳定健康发展。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人曾建东持有公司 62.96%的股份，且担任公司董事长、总经理，能够利用其实际控制人地位，通过行使表决权对公司的发展战略、生产经营、利润分配等事项实施重大影响。公司已建立了规范的法人治理结构，可从制度上尽量避免实际控制人或大股东凌驾于内部控制之上，但在公司与实际控制人利益发生冲突时，仍存在实际控制人通过行使表决权影响公司的重大决策进而损害公司利益的风险。应对措施：公司已建立完善的内部控制制度与管理流程体系，严格遵守公司章程及其他管理制度，明晰决策审批流程，明确董事会、监事会、股东大会权限划分，使其职权得到落实，不断完善法人治理结构规范股东行为，持续保持公司稳定发展。
诉讼风险	长江存储科技有限责任公司于 2024 年 1 月向北京知识产权法院提出诉讼请求，认为公司等 4 名被告侵害其第 ZL201980000179.1 号、ZL202010372662.7 号、ZL202010428927.0 号发明专利权，要求公司停止进口、销售、许诺销售被诉侵权产品，包括型号为 BX500、MX500、P3、P3Plus、PSPlus、X6、T700 PRO 的固态硬盘产品。截至报告期末，本案尚未开庭。应对措施：公司将积极妥善处理本次诉讼，依法维护自身合法权益。
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 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及出售资产、对外投资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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
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	

1、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

一、 诉讼、仲裁事项

2、 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	1,743,713.44	0.21%
作为被告/被申请人	3,006,582.72	0.35%
作为第三人	0	0.00%
合计	4,750,296.16	0.56%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

二、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

三、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	280,000	206,029.90
其他	300,000,000	204,000,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

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

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

违规关联交易情况

适用 不适用

四、 股份回购情况

2024 年 12 月 23 日，公司召开第二届董事会第十七次会议，审议通过了《关于公司<回购股份方案>的议案》，本次回购股份方案经 2025 年 1 月 9 日召开的 2025 年第一次临时股东大会审议通过。为保护投资者利益，结合公司目前的财务状况、经营状况及近期公司股价，确定本次回购价格不超过 13.80 元/股，回购股份数量不少于 12,000,000 股，不超过 13,000,000 股，具体回购股份使用资金总额以回购完成实际情况为准。详见公司 2024 年 12 月 24 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的《文明蒙恬（广州）集团股份有限公司回购股份方案公告》（公告编号：

2024-064)。

五、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2023年9月22日		挂牌	其他承诺	其他（减少或规范关联交易的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月22日		挂牌	其他承诺	其他（减少或规范关联交易的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月22日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月22日		挂牌	资金占用承诺	其他（避免资金占用问题的承诺）	正在履行中
董监高	2023年9月22日		挂牌	资金占用承诺	其他（避免资金占用问题的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月22日		挂牌	限售承诺	其他（股东自愿限售的承诺）	正在履行中
董监高	2023年9月22日		挂牌	限售承诺	其他（股东自愿限售的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月22日		挂牌	其他承诺	其他（关于社会保险及住房公积金事项的承诺）	正在履行中
公司	2025年1月9日	2025年4月9日	其他（回购）	回购承诺	以不超17940万元回购不超过1300万股，回购价格不超过13.80元/股	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

六、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
存货	存货-发出商品	质押	89,434,984.73	7.60%	为公司“京保贝”融资借款设置质押担保
房屋建筑	固定资产	抵押	3,707,230.61	0.32%	为公司银行借款设置抵押担保
总计	-	-	93,142,215.34	7.92%	-

资产权利受限事项对公司的影响

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

第四节 股份变动、融资和利润分配

七、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	22,543,370	38.47%	17,807,023	40,350,393	34.43%
	其中：控股股东、实际控制人	8,446,225	14.41%	9,999,219	18,445,444	15.74%
	董事、监事、高管	3,571,275	6.09%	3,490,100	7,061,375	6.03%
	核心员工	780,000	1.33%	597,976	1,377,976	1.18%
有限售条件股份	有限售股份总数	36,052,500	61.53%	40,788,847	76,841,347	65.57%
	其中：控股股东、实际控制人	25,338,675	43.25%	29,996,047	55,334,722	47.22%
	董事、监事、高管	10,713,825	18.28%	10,492,800	21,206,625	18.10%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		58,595,870	-	58,595,870	117,191,740	-
普通股股东人数						51

股本结构变动情况

√适用 □不适用

公司于 2023 年 12 月 27 日召开 2023 年第五次临时股东大会，审议通过《关于 2023 年半年度权益分派预案的议案》，以公司总股本 58,595,870 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，

共计转增 58,595,870 股。本次权益分派于 2024 年 1 月 9 日完成实施，所转增的股份于当日在全国股份转让系统挂牌并公开转让。本次权益分派后，公司总股本由 58,595,870 股增至 117,191,740 股。

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	曾建东	33,784,900	39,995,266	73,780,166	62.96%	55,334,722	18,445,444	0	0
2	曾建波	12,715,000	12,715,000	25,430,000	21.70%	19,072,500	6,357,500	0	0
3	易简德学度	3,152,916	3,152,916	6,305,832	5.38%	0	6,305,832	0	0
4	易简大糖	1,471,361	1,471,361	2,942,722	2.51%	0	2,942,722	0	0
5	创钰铭星	771,010	771,010	1,542,020	1.32%	0	1,542,020	0	0
6	易简光皓	630,583	630,583	1,261,166	1.08%	0	1,261,166	0	0
7	余刃文	500,100	497,800	997,900	0.85%	750,150	247,750	0	0
8	李桥	300,000	305,300	605,300	0.52%	453,975	151,325	0	0
9	金晓宇	300,000	300,000	600,000	0.51%	450,000	150,000	0	0
10	李国惠	300,000	294,800	594,800	0.51%	450,000	144,800	0	0
	合计	53,925,870	60,134,036	114,059,906	97.33%	76,511,347	37,548,559	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至报告期末，公司普通股前十名股东之间相互关系情况如下：

1、曾建东与曾建波之间的关联关系情况：曾建波为曾建东的胞弟及一致行动人。

2、易简德学度、易简大糖和易简光皓之间的关联关系情况：易简德学度、易简大糖和易简光皓的执行事务合伙人均为广东易简投资有限公司。

八、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

截至报告期末，公司控股股东、实际控制人曾建东先生直接持有公司 62.96% 的股份，同时通过与曾建波先生签订一致行动协议另外控制公司 21.70% 的股份，合计控制公司 84.66% 的股份，系公司控

股股东和实际控制人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

九、 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

十、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

十一、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十二、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十三、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 12 月 27 日	10	0	10
2024 年 8 月 28 日	6.80	0	0
合计	16.80	0	10

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

1、公司于 2023 年 12 月 27 日召开 2023 年第五次临时股东大会，审议通过《关于 2023 年半年度权益分派预案的议案》，以公司总股本 58,595,870 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 58,595,870 股，以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 10 元（含税），共计派发现金红利 58,595,870 元。本次权益分派于 2024 年 1 月 9 日完成实施，所转增的股份于当日

在全国股份转让系统挂牌并公开转让。本次权益分后，公司总股本由 58,595,870 股增至 117,191,740 股。

2、公司于 2024 年 8 月 28 日召开 2024 年第三次临时股东大会，审议通过《关于 2024 年半年度权益分派预案的议案》，以公司总股本 117,191,740 股为基数，以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 6.8 元（含税），共计派发现金红利 79,690,383.20 元。本次权益分派于 2024 年 9 月 12 日完成实施。

（二） 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	8.00	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
曾建东	董事长、总经理	男	1970年7月	2022年6月17日	2025年6月16日	33,784,900	39,995,266	73,780,166	62.96%
曾建波	董事、副总经理	男	1973年5月	2022年6月17日	2025年6月16日	12,715,000	12,715,000	25,430,000	21.70%
李国惠	董事	男	1979年9月	2022年6月17日	2025年6月16日	300,000	294,800	594,800	0.51%
金晓宇	董事	女	1978年5月	2022年6月17日	2025年6月16日	300,000	300,000	600,000	0.51%
李桥	董事	男	1980年9月	2022年6月17日	2025年6月16日	300,000	305,300	605,300	0.52%
余刃文	董事	男	1970年12月	2022年1月30日	2025年6月16日	500,100	497,800	997,900	0.85%
余刃文	财务负责人		1970年12月	2022年6月17日	2025年6月16日				0.85%
余刃文	董事会秘书		1970年12月	2023年6月12日	2025年6月16日				0.85%
李玮	独立董事	女	1965年10月	2022年6月17日	2024年8月28日	0	0	0	0.00%
庄学敏	独立董事	男	1972年1月	2022年6月17日	2024年8月28日	0	0	0	0.00%
罗红	独立董事	女	1985年3月	2022年6月17日	2024年1月9日	0	0	0	0.00%
罗伟凡	监事会主席	男	1973年6月	2022年6月17日	2024年1月9日	150,000	150,000	300,000	0.26%
蒯婷	监事会主席	女	1993年7月	2024年3月11日	2025年6月16日	0	0	0	0.00%
张海珍	监事	女	1979年9月	2022年6月17日	2025年6月16日	20,000	20,000	40,000	0.03%
刘晨	职工代表监事	男	1992年4月	2022年6月17日	2025年6月16日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

曾建东与曾建波之间的关联关系情况曾建波为曾建东的胞弟及一致行动人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
蒯婷	无	新任	监事会主席	公司经营需要
罗伟凡	监事会主席	离任	无	个人原因
罗红	独立董事	离任	无	个人原因
李玮	独立董事	离任	无	公司经营需要
庄学敏	独立董事	离任	无	公司经营需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

蒯婷，女，1993年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。主要任职经历如下：2018年7月至2020年3月担任宁夏京川律师事务所专职律师；2020年3月至2021年12月担任昌正医疗科技（苏州）有限公司广州分公司法务主管；2021年12月至今担任文明蒙恬（广州）集团股份有限公司法务；2024年3月至今担任公司监事会主席。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

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

备注：经第一届董事会第七次会议及2020年第一次临时股东大会审议通过，同意公司向符合条件的员工以3.00元/股价格定向发行公司股票。根据公司与各股权激励对象签订的《附生效条件的股票认购合同》《文明蒙恬（广州）集团股份有限公司股权激励协议书》，股权激励对象在本次股权激励中所认购的股票自其在中国证券登记结算有限公司北京分公司完成登记之日起一定期限内不得转让（以下简称“限售期”）。

2021年9月10日，公司与股权激励对象重新签订了《文明蒙恬（广州）集团股份有限公司股权激励协议书》，约定自取得激励股份之日起至公司成功上市期间，持股员工不得转让、出售、设置质押或以其他方式处置其所持激励股份；如公司成功上市，则持股员工需按照公司上市时的承诺、相关法律法规及中国证监会或证券交易所的规定两者中的较长期限执行限售期。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	78	5	10	73
销售人员	68	7	5	70
技术研发人员	9	0	0	9
运营人员	191	74	182	83
员工总计	346	86	197	235

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	6
本科	104	93
专科	179	105
专科以下	58	31
员工总计	346	235

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、 员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，以客观公正、员工激励与保障兼顾为原则，与所有员工签订《劳动合同》并支付职工薪酬，包含基本工资、绩效工资、奖金等。依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

2、 培训及发展

公司十分重视人才培养，根据公司业务需要建立了完善的培训体系，为员工提供了全面发展的机会和平台。公司依据整体规划，制定年度培训计划，培训形式包括：引入线上培训系统，每年加大培训学习的资金投入，让员工的职业生涯规划和公司的发展方向结合，为员工出色完成工作持续赋能。公司根据岗位能力要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，其中有新员工入职制度培训、岗位技能培训、在职人员专项业务培训、企业文化培训等以实现公司与员工的双赢共进。公司同时定期进行培训需求调研，优化培训效果，确保员工的能力能够实现公司的战略目标，为公司

的发展提供有力的人力资源保障。

3、离退休职工情况

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，报告期内，公司为 4 名返聘离退休职工承担费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
何竞涛	无变动	第六事业部总经理	100,000	100,000	200,000
麦永强	无变动	销售经理	40,000	39,400	79,400
屠江	无变动	出纳	40,000	40,100	80,100
马建立	无变动	物流主管	40,000	40,000	80,000
徐重徐	无变动	销售经理	40,000	39,900	79,900
陈佳华	无变动	销售经理	40,000	39,900	79,900
符传丽	无变动	商务主管	35,000	35,100	70,100
李俊杰	无变动	天猫旗舰店运营总监	30,000	30,000	60,000
林中行	无变动	物流主管	30,000	30,000	60,000
任丽娜	无变动	应收会计	30,000	31,377	61,377
李虹燕	无变动	应收会计	30,000	28,700	58,700
王传卓	无变动	销售经理	30,000	24,700	54,700
袁晓明	无变动	物流主管	30,000	23,000	53,000
贾玉菲	无变动	电商运营总监	30,000	29,900	59,900
穆慧	无变动	电商运营经理	30,000	30,000	60,000
刘文文	无变动	销售经理	25,000	24,999	49,999
陈德桦	无变动	财务主管	20,000	16,700	36,700
吴金平	无变动	销售经理	20,000	18,799	38,799
张燕	无变动	京东自营运营总监	20,000	19,801	39,801
李亮	无变动	电商运营经理	20,000	17,600	37,600
王燕	无变动	销售经理	20,000	18,000	38,000
张海珍	无变动	监事、销售经理	20,000	20,000	40,000
梁锦明	离职	售后专员	40,000	40,000	80,000
周娟娟	离职	销售经理	20,000	20,000	40,000

核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工梁锦明先生、周娟娟女士因个人原因离职，公司已按内部流程妥善安排相应人员与上述人员做好岗位交接工作，上述员工的离职对公司的运营不会造成重大影响。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司将在今后的信息披露工作中严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的制度要求，规范履行信息披露义务，提升公司规范运作水平。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度进行了尽责的监督，监事会认为：报告期内，公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事及高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司是一家为全球品牌提供在中国市场覆盖线上、线下全渠道运营的综合服务商。公司具有完全独立、完整的业务运作体系，独立进行经营。公司以自身名义独立开展业务和签订合同，公司业务中各个环节均不依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有直接面向市场独立经营的能力。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在对公司构成重大不利影响的同业竞争，亦不存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易。

2、资产独立

公司是依法由有限公司整体变更设立的股份有限公司，拥有独立完整的资产结构；公司拥有独立的经营和办公场所，拥有经营所需的设备和其他资产以及商标、软件著作权的所有权或者使用权，与股东的资产完全分离，产权关系清晰。截至报告期末，公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在占用公司资金、资产和其他资源的情况。因此，公司的资产独立完整、权属清晰，产权变更手续完备；公司拥有的主要经营性资产独立、完整。

3、人员独立

公司的董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》《证券法》等法律法规和《公司章程》的相关规定产生。公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员亦未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立

公司财务部配备了固定的财务人员，并由公司财务负责人领导日常工作；公司已建立独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度；公司独立在银行开设账户，依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人非法干预公司资金使用的情况。

5、机构独立

公司建立了股东大会、董事会和监事会，完善了各项规章制度，法人治理结构规范有效。公司建立了完整的组织管理及生产经营机构。公司董事会、监事会及其他各机构的设置及运行均独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司具有健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定，不存在重大缺陷。但是，公司内控制度需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系。报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系。报告期内，公司严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，在国家政策及制

度的指引下做到有序工作、严格管理，并继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系。报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制、事后完善等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	司农审字[2025]24009740015 号	
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房—2	
审计报告日期	2025 年 4 月 8 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张腾 4 年	林泽琼 4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	30	

审 计 报 告

司农审字[2025] 24009740015 号

文明蒙恬（广州）集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了文明蒙恬（广州）集团股份有限公司（以下简称“文明股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了文明股份 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于文明股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

如文明股份合并财务报表附注五、30 所示，文明股份 2024 年度收入为 205,632.57 万元，由于营业收入是文明股份的关键业绩指标之一，存在文明股份管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策参见财务报表附注“三、主要会计政策及会计估计之 23、收入”所述会计政策；关于收入的披露见财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释之 30、营业收入及营业成本”。

2、应对措施：

我们针对收入确认关键审计事项执行的主要审计程序包括：

- （1）了解并评价与销售、收款相关的内部控制制度的设计、运行及有效性，并执行控制测试；
- （2）复核收入确认政策，检查各类型业务下与客户签订的销售合同关键条款，结合实际业务流程及结算情况，评价收入确认政策是否符合会计准则的规定，评价本期收入确认政策执行的一贯性；
- （3）抽样检查与收入确认相关的支持性文件及业务流程单据，核实销售业务发生的真实性及收入确认的准确性；对收入和毛利执行分析性复核程序，评价收入、毛利率波动的合理性；
- （4）结合对应收账款、合同负债的审计，抽取样本执行函证程序，以确认本期与客户的销售金额、往来款余额，评价本期客户销售收入确认真实性；
- （5）核查客户的销售回款情况，回款金额是否与已确认的收入相符，期后回款是否异常。就本期资产负债表日前后记录的销售收入，抽取样本核对相关支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；
- （6）通过网络查询客户公开信息，核实文明股份与其主要客户是否存在关联关系。

（二）返利计提

1、事项描述

（1）供应商返利及其他支持的计提

公司 2024 年 12 月 31 日合并报表其他流动资产-供应商返利及其他支持为 8,573.41 万元。公司依据与供应商约定的返利及其他支持政策，结合供应商返利系统及对账记录，根据各项指标的达成情况，计提期末其他流动资产-供应商返利及其他支持款项，并与供应商进行核对确认。因为供应商返利及其

他支持金额重大且计算复杂，我们将供应商返利及其他支持的计提识别为关键审计事项。

关于供应商返利及其他支持的披露见财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释之 7、其他流动资产”。

（2）客户返利及其他支持的计提

公司 2024 年 12 月 31 日合并报表其他流动负债-客户返利及其他支持金额为 5,926.40 万元。公司依据与客户约定的返利及其他支持政策和到账记录，根据当期客户各项指标的达成情况，计提期末应付客户返利及其他支持款项，并与客户进行核对确认。因为客户返利及其他支持金额重大且计算复杂，我们将客户返利及其他支持的计提识别为关键审计事项。

关于客户返利及其他支持的披露见财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释之 22、其他流动负债”。

2、应对措施：

我们针对返利计提关键审计事项执行的主要审计程序包括：

（1）供应商返利及其他支持的计提

①了解并评价与供应商返利及其他支持相关的内部控制制度的设计、运行及有效性，并执行控制测试；

②查阅与供应商返利及其他支持确认相关的政策性文件及确认文件或单据，与公司计提数据进行核对；

③对主要供应商实施函证程序，核实本期供应商返利及其他支持的发生额、往来款余额，检查期后供应商返利及其他支持兑付情况；

④根据与供应商约定的返利及其他支持政策，结合其他支持性文件，对当期计提的供应商返利及其他支持金额进行复核计算。

（2）客户返利及其他支持的计提

①了解并评价与客户返利及其他支持相关的内部控制制度的设计、运行及有效性，并执行控制测试；

②查阅与客户返利及其他支持确认相关的政策性文件及确认文件或单据，包括公司的返利及其他支持政策、与客户确认返利及其他支持的相关文件等；

③对主要客户实施函证程序，核实本期客户返利及其他支持的发生额、往来款余额，检查期后客户返利及其他支持的兑付情况。

（三）存货及存货跌价准备

1、事项描述

如文明股份合并财务报表附注五、6 所示，2024 年 12 月 31 日存货账面余额为 53,286.09 万元，已计提存货跌价准备 1,472.90 万元；存货为公司合并资产负债表重要组成项目。

存货跌价准备的计提取决于公司管理层对存货可变现净值的估计。存货可变现净值的确定，要求公司管理层对存货的售价、销售费用以及相关税费的金额进行估计。鉴于管理层在确定预计售价时需要运用重大判断，并综合考虑历史售价以及未来市场变化趋势，该项目涉及金额重大且涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时由于期末存货金额重大，我们确定存货及存货跌价准备为关键审计事项。

关于存货及存货跌价准备计提的会计政策参见财务报表附注“三、主要会计政策及会计估计之 13、存货”所述会计政策；关于存货及存货跌价准备计提的披露见财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释之 6、存货”。

2、应对措施：

我们针对存货及存货跌价准备关键审计事项执行的主要审计程序包括：

- （1）评估和测试公司与存货库存管理及存货跌价准备相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）检查存货采购合同、付款单、采购发票及入库单等支持性单据，向主要供应商函证本期存货采购额、期末应付账款金额等核查采购真实性。实施截止性测试，评估存货是否记录在恰当的期间；
- （3）实施存货监盘程序，检查存货的数量及状况，结合产品市场情况及存货实际周转天数，对库龄较长的存货进行分析性复核，评估存货跌价准备是否合理，并关注不能正常出售和使用的存货是否被识别；
- （4）对存放在第三方仓库的存货实施函证程序，对期末已发出未确认收入的发出商品实施函证程序，并亲自登录客户平台系统检查期末发出商品的数量及金额；
- （5）检查存货跌价准备计提方法是否按公司相关会计政策及会计估计执行，重新计算存货跌价准备金额是否准确，核实存货跌价准备计提是否充分。

四、其他信息

文明股份管理层对其他信息负责。其他信息包括文明股份 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估文明股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算文明股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督文明股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对文明股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致文明股份不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就文明股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审

计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 广州

中国注册会计师：张腾
(项目合伙人)

中国注册会计师：林泽琼

二〇二五年四月八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注五、1	234,650,791.35	354,813,670.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五、2	101,970,517.40	18,052,860.71
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五、3	44,832,182.35	41,161,983.40
应收款项融资			
预付款项	附注五、4	2,107,488.22	1,790,326.74
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	附注五、5	12,249,676.56	10,053,640.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、6	518,131,879.41	506,914,449.79
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五、7	224,412,520.63	184,736,643.29
流动资产合计		1,138,355,055.92	1,117,523,574.88
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	附注五、8	5,873,347.12	5,814,102.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五、9	3,547,901.19	6,135,054.34
无形资产	附注五、10	81,929.38	178,978.11
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	附注五、11	1,799,164.66	1,799,164.66
长期待摊费用	附注五、12	1,409,872.09	701,217.86
递延所得税资产	附注五、13	25,372,388.30	16,019,069.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		38,084,602.74	30,647,587.06
资产总计		1,176,439,658.66	1,148,171,161.94
流动负债：			
短期借款	附注五、15	36,211,283.33	0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五、16	189,731,694.35	192,641,806.28

预收款项			
合同负债	附注五、17	4,644,420.65	7,584,262.95
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注五、18	16,123,613.39	19,663,061.15
应交税费	附注五、19	12,823,563.47	9,100,571.16
其他应付款	附注五、20	1,329,402.68	60,167,005.23
其中：应付利息			
应付股利		0.00	58,595,870.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五、21	2,051,889.09	2,673,018.24
其他流动负债	附注五、22	59,867,798.41	65,351,711.15
流动负债合计		322,783,665.37	357,181,436.16
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	附注五、23	1,459,970.80	3,093,213.05
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注五、24	1,629,919.79	1,792,528.59
递延所得税负债	附注五、13	630,460.95	1,203,501.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,720,351.54	6,089,243.50
负债合计		326,504,016.91	363,270,679.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注五、25	117,191,740.00	58,595,870.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、26	116,777,401.23	175,356,393.87
减：库存股			
其他综合收益	附注五、27	714,490.52	520,081.50
专项储备			
盈余公积	附注五、28	50,630,411.60	33,190,119.90
一般风险准备			

未分配利润	附注五、29	563,768,470.48	517,238,017.01
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		849,082,513.83	784,900,482.28
少数股东权益		853,127.92	
所有者权益（或股东权益）合计		849,935,641.75	784,900,482.28
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,176,439,658.66	1,148,171,161.94

法定代表人：曾建东

主管会计工作负责人：余刃文

会计机构负责人：王靖匡

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		196,385,368.80	328,607,395.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十七、1	648,747,753.06	329,517,037.95
应收款项融资			
预付款项		1,004,494.13	1,156,543.50
其他应收款	附注十七、2	37,211,591.65	11,027,889.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		386,611,272.42	324,965,388.44
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		164,576,609.33	138,394,204.13
流动资产合计		1,434,537,089.39	1,133,668,459.81
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	附注十七、3	65,283,571.09	64,113,171.09
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,010,838.06	4,486,332.91

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,565,143.57	3,302,617.38
无形资产		81,929.38	178,978.11
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,062,813.43	0.00
递延所得税资产		2,247,361.70	1,330,362.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		76,251,657.23	73,411,461.56
资产总计		1,510,788,746.62	1,207,079,921.37
流动负债：			
短期借款		36,211,283.33	0.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		427,179,112.46	209,901,815.14
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		12,769,329.24	14,283,120.87
应交税费		11,093,339.00	5,440,482.91
其他应付款		62,758,594.86	126,048,838.01
其中：应付利息			
应付股利		0.00	58,595,870.00
合同负债		4,616,854.28	7,451,823.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,348,627.44	1,254,429.85
其他流动负债		96,262,579.63	78,025,594.75
流动负债合计		652,239,720.24	442,406,104.82
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		1,306,302.98	2,033,005.91
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		384,771.54	495,392.61

其他非流动负债			
非流动负债合计		1,691,074.52	2,528,398.52
负债合计		653,930,794.76	444,934,503.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本		117,191,740.00	58,595,870.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		94,943,802.23	153,539,672.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		50,630,411.60	33,190,119.90
一般风险准备			
未分配利润		594,091,998.03	516,819,755.90
所有者权益（或股东权益）合计		856,857,951.86	762,145,418.03
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,510,788,746.62	1,207,079,921.37

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		2,056,325,696.65	2,425,496,025.59
其中：营业收入	附注五、30	2,056,325,696.65	2,425,496,025.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,893,041,565.96	2,211,906,197.85
其中：营业成本	附注五、30	1,746,620,329.60	2,024,960,902.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注五、31	5,535,544.90	6,971,089.66
销售费用	附注五、32	115,662,060.35	142,559,026.41
管理费用	附注五、33	19,812,745.70	32,364,902.39
研发费用	附注五、34	1,721,438.24	1,852,519.33

财务费用	附注五、35	3,689,447.17	3,197,757.66
其中：利息费用		891,415.22	1,212,692.91
利息收入		1,343,650.82	2,104,120.05
加：其他收益	附注五、36	15,887,870.18	17,931,625.67
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、37	806,584.58	2,449,778.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、38	-1,754,078.26	651,794.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、39	-12,606,553.25	-8,922,156.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、40	6,250.83	125,614.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		165,624,204.77	225,826,485.35
加：营业外收入	附注五、41	9,479.95	62,258.49
减：营业外支出	附注五、42	10,000.85	236,218.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		165,623,683.87	225,652,525.43
减：所得税费用	附注五、43	22,122,150.22	33,553,084.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		143,501,533.65	192,099,440.45
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）		143,501,533.65	192,099,440.45
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）		-159,594.72	72,678.14
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		143,661,128.37	192,026,762.31
六、其他综合收益的税后净额	附注五、44	194,409.02	67,352.03
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		194,409.02	67,352.03
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		194,409.02	67,352.03

(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		194,409.02	67,352.03
(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		143,695,942.67	192,166,792.48
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		143,855,537.39	192,094,114.34
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-159,594.72	72,678.14
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.23	1.64
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.23	1.64

法定代表人：曾建东

主管会计工作负责人：余刃文

会计机构负责人：王靖匡

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	附注十七、4	2,182,981,155.46	2,334,347,373.47
减：营业成本		1,912,550,763.43	2,022,780,535.01
税金及附加		4,274,698.07	5,008,791.15
销售费用		51,486,486.25	56,431,583.22
管理费用		13,838,327.27	22,883,908.43
研发费用		1,121,767.08	1,290,075.15
财务费用		3,862,186.57	3,455,184.42
其中：利息费用		815,865.30	1,063,460.65
利息收入		1,069,072.44	1,657,394.61
加：其他收益		15,702,975.99	17,650,552.49
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十七、5	33,041.10	-1,441,666.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,877,042.31	90,375.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,297,789.52	-1,436,892.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		16,815.97	-3,614.63
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		205,424,928.02	237,356,050.27
加：营业外收入		2,019.67	47,490.42
减：营业外支出		3,141.10	17,090.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		205,423,806.59	237,386,450.27
减：所得税费用		31,020,889.56	36,574,274.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		174,402,917.03	200,812,175.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		174,402,917.03	200,812,175.96
（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		0.00	0.00
（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		174,402,917.03	200,812,175.96
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	2023 年
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		2,306,484,326.07	2,738,406,037.56
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、45	17,575,117.19	23,484,247.40
经营活动现金流入小计		2,324,059,443.26	2,761,890,284.96
购买商品、接受劳务支付的现金		2,027,466,711.18	2,225,026,094.47
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		75,280,403.97	87,975,944.90
支付的各项税费		62,795,241.69	99,166,901.86
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、45	67,408,405.56	84,545,271.75
经营活动现金流出小计		2,232,950,762.40	2,496,714,212.98
经营活动产生的现金流量净额		91,108,680.86	265,176,071.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		378,651,369.99	592,829,969.38
取得投资收益收到的现金		806,584.58	703,857.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,458.23	4,424.78
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		379,485,412.80	593,538,251.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,019,488.76	1,983,605.97
投资支付的现金		482,702,831.28	607,271,169.04
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	附注五、45	0.00	1,778,172.20

投资活动现金流出小计		485,722,320.04	611,032,947.21
投资活动产生的现金流量净额		-106,236,907.24	-17,494,695.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,029,600.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,029,600.00	0.00
取得借款收到的现金		86,700,000.00	0.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注五、45	211,820.80	244,093.47
筹资活动现金流入小计		87,941,420.80	244,093.47
偿还债务支付的现金		50,500,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		138,939,164.51	1,497,420.85
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	附注五、45	3,472,923.00	4,787,439.08
筹资活动现金流出小计		192,912,087.51	76,284,859.93
筹资活动产生的现金流量净额		-104,970,666.71	-76,040,766.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-63,986.35	91,220.99
五、现金及现金等价物净增加额		-120,162,879.44	171,731,831.22
加：期初现金及现金等价物余额		354,813,670.79	183,081,839.57
六、期末现金及现金等价物余额		234,650,791.35	354,813,670.79

法定代表人：曾建东

主管会计工作负责人：余刃文

会计机构负责人：王靖匡

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		2,164,394,283.61	2,540,935,658.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,795,722.30	20,640,349.39
经营活动现金流入小计		2,181,190,005.91	2,561,576,008.21
购买商品、接受劳务支付的现金		2,051,679,068.52	2,172,575,444.80
支付给职工以及为职工支付的现金		43,043,837.24	49,259,402.18
支付的各项税费		54,812,505.13	83,809,098.67
支付其他与经营活动有关的现金		25,106,327.12	28,911,435.08
经营活动现金流出小计		2,174,641,738.01	2,334,555,380.73
经营活动产生的现金流量净额		6,548,267.90	227,020,627.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		65,600,000.00	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金		33,041.10	208,333.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,927.26	0.00

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		65,659,968.36	100,208,333.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,910,167.86	208,913.46
投资支付的现金		66,770,400.00	100,000,000.00
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		69,680,567.86	100,208,913.46
投资活动产生的现金流量净额		-4,020,599.50	-580.13
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		86,700,000.00	0.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,659,958.80	64,754,329.13
筹资活动现金流入小计		92,359,958.80	64,754,329.13
偿还债务支付的现金		50,500,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		138,939,164.51	1,497,420.85
支付其他与筹资活动有关的现金		37,670,489.87	50,672,055.91
筹资活动现金流出小计		227,109,654.38	122,169,476.76
筹资活动产生的现金流量净额		-134,749,695.58	-57,415,147.63
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		-132,222,027.18	169,604,899.72
加：期初现金及现金等价物余额		328,607,395.98	159,002,496.26
六、期末现金及现金等价物余额		196,385,368.80	328,607,395.98

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	58,595,870.00				175,356,393.87		520,081.50		33,190,119.90		517,238,017.01		784,900,482.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	58,595,870.00				175,356,393.87		520,081.50		33,190,119.90		517,238,017.01		784,900,482.28
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	58,595,870.00				-58,578,992.64		194,409.02		17,440,291.70		46,530,453.47	853,127.92	65,035,159.47
（一）综合收益总额							194,409.02				143,661,128.37	-159,594.72	143,695,942.67
（二）所有者投入和减少资本												1,029,600.00	1,029,600.00
1. 股东投入的普通股												1,029,600.00	1,029,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配								17,440,291.70	-97,130,674.90				-79,690,383.20	
1. 提取盈余公积								17,440,291.70	-17,440,291.70					
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-79,690,383.20			-79,690,383.20	
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转	58,595,870.00												-58,595,870.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）	58,595,870.00												-58,595,870.00	
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他													16,877.36	
四、本年期末余额	117,191,740.00							116,777,401.23	714,490.52		50,630,411.60	563,768,470.48	853,127.92	849,935,641.75

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	58,595,870.00				175,356,393.87		452,729.47		33,190,119.90		383,807,124.70	- 2,851,159.13	648,551,078.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	58,595,870.00				175,356,393.87		452,729.47		33,190,119.90		383,807,124.70	- 2,851,159.13	648,551,078.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							67,352.03				133,430,892.31	2,851,159.13	136,349,403.47
（一）综合收益总额							67,352.03				192,026,762.31	72,678.14	192,166,792.48
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入													

资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配												-58,595,870.00		-58,595,870.00
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配												-58,595,870.00		-58,595,870.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转													2,778,480.99	2,778,480.99
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他													2,778,480.99	2,778,480.99
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														

四、本期末余额	58,595,870.00				175,356,393.87		520,081.50		33,190,119.90		517,238,017.01	0.00	784,900,482.28
----------------	---------------	--	--	--	----------------	--	------------	--	---------------	--	----------------	------	----------------

法定代表人：曾建东

主管会计工作负责人：余刃文

会计机构负责人：王靖匡

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,595,870.00				153,539,672.23				33,190,119.90		516,819,755.90	762,145,418.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,595,870.00				153,539,672.23				33,190,119.90		516,819,755.90	762,145,418.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	58,595,870.00				-58,595,870.00				17,440,291.70		77,272,242.13	94,712,533.83
（一）综合收益总额											174,402,917.03	174,402,917.03
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权												

益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								17,440,291.70		-97,130,674.90		-79,690,383.20
1. 提取盈余公积								17,440,291.70		-17,440,291.70		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-79,690,383.20		-79,690,383.20
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	58,595,870.00											
1. 资本公积转增资本（或股本）	58,595,870.00											
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	117,191,740.00				94,943,802.23			50,630,411.60		594,091,998.03		856,857,951.86

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,595,870.00				153,539,672.23				33,190,119.90		374,603,449.94	619,929,112.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,595,870.00				153,539,672.23				33,190,119.90		374,603,449.94	619,929,112.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											142,216,305.96	142,216,305.96
（一）综合收益总额											200,812,175.96	200,812,175.96
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-58,595,870.00	-58,595,870.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-58,595,870.00	-58,595,870.00

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	58,595,870.00				153,539,672.23				33,190,119.90		516,819,755.90	762,145,418.03

文明蒙恬（广州）集团股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司的基本情况

1、公司概况

文明蒙恬（广州）集团股份有限公司（以下简称“文明股份”或“本公司”），是由文明蒙恬（广州）集团有限公司于 2019 年 6 月整体变更设立的股份有限公司。经历次变更，截至 2024 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 117,191,740.00 元，实收资本为人民币 117,191,740.00 元。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函（2023）3178 号同意，本公司股票于 2023 年 12 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，公司简称：文明股份，股票代码：874243。

2、公司注册地址

广州市南沙区东涌镇庆慧中路 1 号 A1 栋 1004。

3、公司总部办公地址

广州市南沙区东涌镇庆慧中路 1 号 A1 栋 1004。

4、公司主要经营活动

公司致力于为品牌方提供线上与线下全渠道的分销、零售等综合服务。

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 2025 年 4 月 8 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，境外子公司文明蒙恬（香港）有限公司按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
本期重要的应收款项核销金额	单项核销金额超过 100.00 万元
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	余额超过 1,000.00 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

（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价格进行交易进行初始计量。

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

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B. 应收账款

- 应收账款组合 1：应收品牌线上营销客户款项
- 应收账款组合 2：应收品牌线下营销客户款项
- 应收账款组合 3：应收合并范围内关联公司款项

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

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

C. 其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金、保证金、社保公积金
- 其他应收款组合 2：应收资金拆借款及利息
- 其他应收款组合 3：应收合并范围内关联公司款项
- 其他应收款组合 4：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

存货分为库存商品、发出商品、在途物资等。

（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。库存商品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：房屋建筑物、运输设备、办公设备。

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（%）
房屋建筑物	20	4.98	0.50
运输设备	5	19.90	0.50
办公设备	3	33.00-33.33	0.00-1.00

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

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

本公司无形资产为软件。

（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	合同约定使用期限	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，包括直接发生的研发人员工资、折旧及摊销、其他费用等。

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、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司的股份支付是为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关

成本或费用，相应增加所有者权益。

②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

23、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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。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。

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。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 公司收入实现的具体核算原则为：

本公司收入主要包括：

- ①线下渠道销售：公司与线下客户签订销售协议，向其提供商品。线下渠道销售存在买断销售与委托代销两种模式。在买断销售模式下，公司向经销商或直销客户发货，在客户签收后确认收入。在委托代销模式下，公司向经销商发货，于收到代销清单时，按应向其收取

的款项确认销售收入。

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

③电商零售：公司在天猫（含淘宝）、京东等第三方线上平台设立电商店铺，通过电商店铺向消费者销售商品，公司在客户签收并取得收款权利时根据第三方线上平台出具的流水账单或结算单确认收入。

④电商代运营服务：公司为客户线上店铺运营提供服务，在每月销售完成后按照与客户约定的固定金额或按照各电商平台实际回款金额(即销售收款金额扣除退货款金额)扣除约定费用后的一定比例计算确认月度运营服务费收入。

24、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。

25、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。

26、递延所得税资产与递延所得税负债

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。

27、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 23、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。

28、其他重要的会计政策和会计估计

无。

29、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 17 号。执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

②执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

③执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”）。本公司自印发之日起执行解释 18 号，执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	应税收入	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%、15%、8.25%
城市维护建设税	免抵税额和应交流转税额	7%
教育费附加	免抵税额和应交流转税额	3%
地方教育附加	免抵税额和应交流转税额	2%

本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况：

公 司 名 称	企业所得税税率
文明蒙恬（广州）集团股份有限公司	15%
广州市文明网络科技有限公司	25%

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

2、税收优惠及批文

企业所得税

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。公司之子公司兴合盛（广州）食品贸易有限公司 2024 年度符合小型微利企业的标准，享受该企业所得税的优惠政策。

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

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

城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、印花税

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

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	214,499.88	122,019.88
银行存款	231,583,138.08	349,256,510.51
其他货币资金	2,853,153.39	5,435,140.40
合 计	234,650,791.35	354,813,670.79
其中：存放在境外的款项总额	6,265.82	2,043,945.42

2、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	101,970,517.40	18,052,860.71
其中：基金产品	101,970,517.40	18,052,860.71
合 计	101,970,517.40	18,052,860.71

3、应收账款

(1) 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	48,171,647.55	43,580,765.66
小 计	48,171,647.55	43,580,765.66
减：坏账准备	3,339,465.20	2,418,782.26
合 计	44,832,182.35	41,161,983.40

(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	706,488.20	1.47	706,488.20	100.00	-
按组合计提坏账准备	47,465,159.35	98.53	2,632,977.00	5.55	44,832,182.35
其中：品牌线上营销客户	1,900,416.72	3.94	95,020.84	5.00	1,805,395.88
品牌线下营销客户	45,564,742.63	94.59	2,537,956.16	5.57	43,026,786.47

合 计	48,171,647.55	100.00	3,339,465.20	6.93	44,832,182.35
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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	43,580,765.66	100.00	2,418,782.26	5.55	41,161,983.40
其中：品牌线上营销客户	1,520,419.28	3.49	76,020.96	5.00	1,444,398.32
品牌线下营销客户	42,060,346.38	96.51	2,342,761.30	5.57	39,717,585.08
合 计	43,580,765.66	100.00	2,418,782.26	5.55	41,161,983.40

①按品牌线上营销客户组合计提坏账准备的应收账款：

项 目	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,900,416.72	95,020.84	5.00	1,520,419.28	76,020.96	5.00
合 计	1,900,416.72	95,020.84	5.00	1,520,419.28	76,020.96	5.00

②按品牌线下营销客户组合计提坏账准备的应收账款：

项 目	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	45,564,742.63	2,537,956.16	5.57	42,060,346.38	2,342,761.30	5.57
合 计	45,564,742.63	2,537,956.16	5.57	42,060,346.38	2,342,761.30	5.57

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	汇率变动	
按单项计提坏账准备	-	706,488.20	-	-	-	706,488.20
按组合计提坏账准备	2,418,782.26	800,230.98	-	587,193.84	1,157.60	2,632,977.00
合 计	2,418,782.26	1,506,719.18	-	587,193.84	1,157.60	3,339,465.20

本年无收回或转回金额重要的坏账准备。

(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	587,193.84

本期实际核销的应收账款不存在金额重大的项目。

(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	4,999,999.90	10.38%	278,499.99
第二名	3,829,379.00	7.95%	213,296.41
第三名	3,819,528.00	7.93%	212,747.71
第四名	3,814,685.00	7.92%	212,477.95
第五名	2,858,169.10	5.93%	159,200.02
合计	19,321,761.00	40.11%	1,076,222.08

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)
1 年以内	2,100,662.43	99.68	1,785,326.74	99.72
1-2 年	6,825.79	0.32	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	5,000.00	0.28
合 计	2,107,488.22	100.00	1,790,326.74	100.00

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为1,867,278.24元，占预付款项期末余额合计数的比例为88.60%。

5、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	12,249,676.56	10,053,640.16
合 计	12,249,676.56	10,053,640.16

(1) 其他应收款

①按账龄披露

项 目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,427,869.33	1,247,616.35
1-2 年	551,340.50	776,402.36
2-3 年	649,902.36	708,908.60
3 年以上	8,301,930.06	7,861,781.46
小 计	12,931,042.25	10,594,708.77
减：坏账准备	681,365.69	541,068.61
合 计	12,249,676.56	10,053,640.16

②其他应收款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、保证金、社保公积金	11,051,327.61	10,147,511.80
其他	1,879,714.64	447,196.97
合 计	12,931,042.25	10,594,708.77

③坏账准备计提情况

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	12,931,042.25	100.00	681,365.69	5.27	12,249,676.56
其中：信用风险组合	12,931,042.25	100.00	681,365.69	5.27	12,249,676.56
合 计	12,931,042.25	100.00	681,365.69	5.27	12,249,676.56
类 别	期初余额				

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	10,594,708.77	100.00	541,068.61	5.11	10,053,640.16
其中：信用风险组合	10,594,708.77	100.00	541,068.61	5.11	10,053,640.16
合 计	10,594,708.77	100.00	541,068.61	5.11	10,053,640.16

A.期末处于第一阶段的坏账准备情况：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	12,931,042.25	100.00	681,365.69	5.27	12,249,676.56
其中：信用风险组合	12,931,042.25	100.00	681,365.69	5.27	12,249,676.56
合 计	12,931,042.25	100.00	681,365.69	5.27	12,249,676.56

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	10,594,708.77	100.00	541,068.61	5.11	10,053,640.16
其中：信用风险组合	10,594,708.77	100.00	541,068.61	5.11	10,053,640.16
合 计	10,594,708.77	100.00	541,068.61	5.11	10,053,640.16

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：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款。

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	541,068.61	-	-	541,068.61
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	247,359.08	-	-	247,359.08
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	107,062.00	-	-	107,062.00
其他变动	-	-	-	-
2024年12月31日余额	681,365.69	-	-	681,365.69

本年无收回或转回金额重要的坏账准备。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	107,062.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单 位 名 称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	押金保证金	7,000,000.00	4-5 年	54.13	371,000.00
第二名	押金保证金	1,091,355.00	1 年以内、1-2 年	8.44	28,247.33
第三名	押金保证金	1,030,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	7.97	29,594.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第四名	押金保证金	610,165.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	4.72	18,353.30
第五名	押金保证金	359,523.55	1-2 年、2-3 年	2.78	16,419.58
合计		10,091,043.55		78.04	463,614.21

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

6、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
库存商品	425,666,316.19	14,729,036.17	410,937,280.02	431,267,534.23	10,447,216.38	420,820,317.85
发出商品	105,780,641.11	-	105,780,641.11	84,168,952.00	-	84,168,952.00
在途物资	1,413,958.28	-	1,413,958.28	1,925,179.94	-	1,925,179.94
合计	532,860,915.58	14,729,036.17	518,131,879.41	517,361,666.17	10,447,216.38	506,914,449.79

（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	转销	其他	
库存商品	10,447,216.38	12,606,553.25	6,386.92	-	8,331,120.38	-	14,729,036.17
合计	10,447,216.38	12,606,553.25	6,386.92	-	8,331,120.38	-	14,729,036.17

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税进项税额及预缴增值税	117,092,948.58	110,876,341.34

项 目	期末余额	期初余额
供应商返利及其他支持	85,734,058.25	71,476,137.09
待收增值税销项税额	1,158,553.06	1,762,706.30
预缴企业所得税额	-	621,458.56
定期存款	20,426,960.74	-
合 计	224,412,520.63	184,736,643.29

8、固定资产

（1）固定资产分项列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	5,873,347.12	5,814,102.92
固定资产清理	-	-
合 计	5,873,347.12	5,814,102.92

（2）固定资产

①固定资产的情况：

项 目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	7,761,802.25	2,960,290.22	2,745,166.76	13,467,259.23
2.本期增加金额	-	1,360,573.79	95,420.45	1,455,994.24
（1）购置	-	1,360,573.79	95,420.45	1,455,994.24
3.本期减少金额	-	-	184,247.18	184,247.18
（1）处置或报废	-	-	184,247.18	184,247.18
（2）处置子公司	-	-	-	-
4.期末余额	7,761,802.25	4,320,864.01	2,656,340.03	14,739,006.29
二、累计折旧				
1.期初余额	3,668,421.96	2,185,095.74	1,799,638.61	7,653,156.31
2.本期增加金额	386,149.68	340,504.19	645,365.56	1,372,019.43
（1）计提	386,149.68	340,504.19	645,365.56	1,372,019.43
3.本期减少金额	-	-	159,516.57	159,516.57
（1）处置或报废	-	-	159,516.57	159,516.57

项 目	房屋建筑物	运输设备	办公设备	合 计
(2) 处置子公司	-	-	-	-
4.期末余额	4,054,571.64	2,525,599.93	2,285,487.60	8,865,659.17
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
期末账面价值	3,707,230.61	1,795,264.08	370,852.43	5,873,347.12
期初账面价值	4,093,380.29	775,194.48	945,528.15	5,814,102.92

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。

9、使用权资产

项 目	房 屋	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	12,625,160.85	12,625,160.85
2.本期增加金额	1,118,146.17	1,118,146.17
3.本期减少金额	4,060,628.92	4,060,628.92
(1) 处置	4,060,628.92	4,060,628.92
(2) 处置子公司	-	-
4.期末余额	9,682,678.10	9,682,678.10
二、累计折旧		
1.期初余额	6,490,106.51	6,490,106.51

项 目	房 屋	合 计
2.本期增加金额	3,381,909.51	3,381,909.51
(1) 计提	3,381,909.51	3,381,909.51
3.本期减少金额	3,737,239.11	3,737,239.11
(1) 处置	3,737,239.11	3,737,239.11
(2) 处置子公司	-	-
4.期末余额	6,134,776.91	6,134,776.91
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
期末账面价值	3,547,901.19	3,547,901.19
期初账面价值	6,135,054.34	6,135,054.34

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	1,061,678.23	1,061,678.23
2.本期增加金额	140,450.33	140,450.33
(1) 购置	140,450.33	140,450.33
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4.期末余额	1,202,128.56	1,202,128.56
二、累计摊销		
1.期初余额	882,700.12	882,700.12
2.本期增加金额	237,499.06	237,499.06
(1) 计提	237,499.06	237,499.06
3.本期减少金额	-	-

项 目	软件	合 计
(1) 处置或报废	-	-
4.期末余额	1,120,199.18	1,120,199.18
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	81,929.38	81,929.38
期初账面价值	178,978.11	178,978.11

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

11、商誉

(1) 商誉账面原值

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

(2) 商誉减值准备

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

(3) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京合众	公司收购合众科技对应的商誉及资产；	不适用	是

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
怡毅科技有限公司	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；同时考虑企业管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式。		

上述资产组或资产组组合本期未发生变化。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
北京合众怡毅科技有限公司	1,799,164.66	36,595,200.00	-	5 年
合计	1,799,164.66	36,595,200.00	-	5 年

(续上表)

项目	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
北京合众怡毅科技有限公司	复合增长率-8.50%；折现率 5.07%	根据历史财务报表、经营战略规划、市场的发展趋势预测经营业绩；根据加权平均资本成本计算模型计算折现率	增长率 0%；折现率 5.07%	稳定期经营业绩保持稳定；根据加权平均资本成本计算模型计算折现率

12、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
办公室装修费	701,217.86	1,423,044.19	714,389.96	-	1,409,872.09
合计	701,217.86	1,423,044.19	714,389.96	-	1,409,872.09

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,374,610.28	3,746,539.18	13,010,453.34	2,806,699.42
可抵扣亏损	4,584,832.97	1,146,208.24	127,838.65	31,959.66
内部交易未实现利润	77,689,230.00	18,881,236.95	47,887,817.03	11,417,069.25
客户返利及其他支持	3,856,347.00	578,452.05	1,140,174.66	171,026.20
递延收益	1,629,919.79	407,479.95	1,792,528.59	448,132.15
可抵扣租赁金额	3,511,859.89	612,471.93	5,808,222.23	1,123,311.98
广告费	-	-	104,352.53	20,870.51
合 计	109,646,799.93	25,372,388.30	69,871,387.03	16,019,069.17

(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
使用权资产	3,547,901.19	630,460.95	6,135,054.34	1,203,501.86
合计	3,547,901.19	630,460.95	6,135,054.34	1,203,501.86

(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

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	479,609.31	396,613.91
可抵扣亏损	5,478,787.05	1,114,019.57
合 计	5,958,396.36	1,510,633.48

(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

项 目	期末余额	期初余额
2029 年	843,159.24	-
无限期	4,635,627.81	1,114,019.57
合 计	5,478,787.05	1,114,019.57

14、所有权或使用权受限资产

项目	期末	期初
----	----	----

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
存货-发出商品	89,434,984.73	89,434,984.73	质押	为公司“京保贝”融资借款设置质押担保	76,433,307.58	76,433,307.58	质押	为公司“京保贝”融资借款设置质押担保
固定资产	7,761,802.25	3,707,230.61	抵押	为公司银行借款设置抵押担保	7,761,802.25	4,093,380.29	抵押	为公司银行借款设置抵押担保
合计	97,196,786.98	93,142,215.34	/	/	84,195,109.83	80,526,687.87	/	/

15、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款本金	20,000,000.00	-
质押借款本金	1,200,000.00	-
抵押、保证借款本金	15,000,000.00	-
借款利息	11,283.33	-
合 计	36,211,283.33	-

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

无。

16、应付账款

（1）应付账款按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	189,731,694.35	192,641,806.28
合 计	189,731,694.35	192,641,806.28

（2）公司本期账龄超过1年的重要应付账款

无。

17、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	4,644,420.65	7,584,262.95
合 计	4,644,420.65	7,584,262.95

(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。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	19,499,885.06	66,788,520.78	70,360,752.36	15,927,653.48
二、离职后福利-设定提存计划	163,176.09	4,157,231.23	4,171,235.28	149,172.04
三、辞退福利	-	962,450.46	915,662.59	46,787.87
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	19,663,061.15	71,908,202.47	75,447,650.23	16,123,613.39

注：应付职工薪酬本期增加额包含应付职工薪酬受汇率变动影响发生额 13,060.00 元。

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	19,378,641.03	61,680,240.38	65,236,736.13	15,822,145.28
二、职工福利费	-	1,439,531.65	1,439,531.65	-
三、社会保险费	101,034.03	2,053,189.76	2,064,080.59	90,143.20
其中：医疗保险费	97,494.06	1,962,926.04	1,973,576.98	86,843.12
工伤保险费	3,539.97	88,475.72	88,715.61	3,300.08
生育保险费	-	1,788.00	1,788.00	-
四、住房公积金	20,210.00	1,615,558.99	1,620,403.99	15,365.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	19,499,885.06	66,788,520.78	70,360,752.36	15,927,653.48

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险	158,231.36	3,994,219.10	4,007,798.94	144,651.52
2、失业保险费	4,944.73	163,012.13	163,436.34	4,520.52
合 计	163,176.09	4,157,231.23	4,171,235.28	149,172.04

19、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	9,038,583.42	2,251,463.84
增值税	2,242,742.42	5,020,310.86
个人所得税	844,341.61	724,780.41
城市维护建设税	157,201.03	350,008.64
教育费附加	67,371.87	150,003.71
地方教育附加	44,914.58	100,002.47
印花税	412,918.46	488,511.15
城镇土地使用税	202.08	202.08
房产税	15,288.00	15,288.00
合 计	12,823,563.47	9,100,571.16

20、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	58,595,870.00
其他应付款	1,329,402.68	1,571,135.23
合 计	1,329,402.68	60,167,005.23

(2) 应付股利

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

注：期末公司无重要的超过 1 年未支付的应付股利。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
代收代付款项	1,210,310.50	1,316,625.80
其他	119,092.18	254,509.43
合 计	1,329,402.68	1,571,135.23

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

21、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,051,889.09	2,673,018.24
合 计	2,051,889.09	2,673,018.24

22、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
客户返利及其他支持	59,264,023.70	64,365,756.96
待转销项税额	603,774.71	985,954.19
合 计	59,867,798.41	65,351,711.15

23、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,652,054.03	6,068,735.30
减：未确认融资费用	140,194.14	302,504.01
小 计	3,511,859.89	5,766,231.29
减：一年内到期的租赁负债	2,051,889.09	2,673,018.24

项 目	期末余额	期初余额
合 计	1,459,970.80	3,093,213.05

24、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
北京市中关村高质量园区建设支持资金	1,792,528.59	-	162,608.80	1,629,919.79	收到与资产相关、收益相关的政府补助
合 计	1,792,528.59	-	162,608.80	1,629,919.79	

注：涉及政府补助的项目详见附注九、2。

25、实收资本（股本）

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

26、资本公积

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

资本公积本期增减变动情况、变动原因说明：

资本公积-资本溢价（股本溢价）本期增加 16,877.36 元，系本期少数股东增资导致的对子公司的权益变更。

资本公积-资本溢价（股本溢价）本期减少 58,595,870.00 元，系本期公司公积金转增股本 58,595,870.00 元所致。

27、其他综合收益

项 目	期初余额	本期变动增减（+、-）					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
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	520,081.50	194,409.02	-	-	-	194,409.02	-	714,490.52
其中：外币财务报表折算差额	520,081.50	194,409.02	-	-	-	194,409.02	-	714,490.52
合 计	520,081.50	194,409.02	-	-	-	194,409.03	-	714,490.52

28、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	33,190,119.90	17,440,291.70	-	50,630,411.60
合 计	33,190,119.90	17,440,291.70	-	50,630,411.60

本期增减变动情况、变动原因说明：

法定盈余公积本期增加 17,440,291.70 元，系公司按照母公司 2024 年度净利润的 10% 计提的法定盈余公积。

29、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	517,238,017.01	383,807,124.70
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	517,238,017.01	383,807,124.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	143,661,128.37	192,026,762.31

项 目	本期	上期
减：提取法定盈余公积	17,440,291.70	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	79,690,383.20	58,595,870.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	563,768,470.48	517,238,017.01

30、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主 营 业 务	2,047,835,626.50	1,740,125,023.43	2,419,077,289.84	2,023,326,502.03
其 他 业 务	8,490,070.15	6,495,306.17	6,418,735.75	1,634,400.37
合 计	2,056,325,696.65	1,746,620,329.60	2,425,496,025.59	2,024,960,902.40

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

按经营地区分类：

合同分类	营业收入	营业成本
境内	2,029,694,822.44	1,717,198,268.14
境外	26,630,874.21	29,422,061.46

(3) 履约义务的说明

无。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 117,280,261.01 元，其中，117,280,261.01 元预计将于 2025 年度确认收入。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

31、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,059,718.10	2,924,221.01
教育费附加	882,736.30	1,253,190.78
地方教育附加	588,490.87	835,460.52
印花税	1,940,831.31	1,893,438.38
车船税	2,900.00	2,316.67
城镇土地使用税	808.32	808.32
房产税	60,060.00	61,653.98
合 计	5,535,544.90	6,971,089.66

32、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	59,235,805.59	65,605,151.57
平台服务费	16,734,551.59	20,283,592.25
市场推广费	25,381,083.48	40,517,080.48
仓储物流费	6,015,414.95	9,374,329.63
代理报关服务费	183,477.14	153,241.41
办公差旅费	2,271,598.48	2,587,190.50
业务招待费	2,895,944.81	3,060,024.52
客服外包费用	1,979,693.89	731,949.98
其他	964,490.42	246,466.07
合 计	115,662,060.35	142,559,026.41

33、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,247,783.21	14,903,240.00
水电房租物业费	911,368.53	1,398,268.93

项 目	本期发生额	上期发生额
办公差旅费	2,517,409.59	2,658,022.56
业务招待费	593,650.00	1,477,480.53
中介机构服务费	753,362.48	5,259,374.81
折旧与摊销	5,309,637.99	6,354,045.93
其他	479,533.90	314,469.63
合 计	19,812,745.70	32,364,902.39

34、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,703,104.47	1,815,793.35
其他费用	18,333.77	36,725.98
合 计	1,721,438.24	1,852,519.33

35、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	891,415.22	1,212,692.91
减：利息收入	1,343,650.82	2,104,120.05
汇兑损益	4,050,801.78	3,951,563.88
手续费	90,880.99	137,620.92
合 计	3,689,447.17	3,197,757.66

36、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	15,749,451.50	17,607,913.35
其中：与递延收益相关的政府补助	162,608.80	207,471.41
直接计入当期损益的政府补助	15,586,842.70	17,400,441.94
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	138,418.68	323,712.32
其中：个税扣缴税款手续费返还	138,418.68	319,228.37
进项税加计减免优惠	-	4,483.95

按性质分类	本期发生额	上期发生额
合 计	15,887,870.18	17,931,625.67

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

37、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
购买金融产品的投资收益	806,584.58	703,857.76
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,745,921.22
合 计	806,584.58	2,449,778.98

38、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,506,719.18	609,869.47
其他应收款坏账损失	-247,359.08	41,924.99
合 计	-1,754,078.26	651,794.46

39、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-12,606,553.25	-8,922,156.10
合 计	-12,606,553.25	-8,922,156.10

40、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	2,727.62	-697.61
使用权资产处置收益	3,523.21	126,312.21
合 计	6,250.83	125,614.60

41、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	-	-
其他	9,479.95	62,258.49	9,479.95
合 计	9,479.95	62,258.49	9,479.95

(2) 计入当期损益的政府补助

无。

42、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	923.74	172,298.32	-
其他	9,077.11	63,920.09	9,077.11
合 计	10,000.85	236,218.41	9,077.11

43、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	32,048,510.26	38,030,148.08
递延所得税费用	-9,926,360.04	-4,477,063.10
合 计	22,122,150.22	33,553,084.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	165,623,683.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,843,552.58
子公司适用不同税率的影响	-3,421,171.45
调整以前期间所得税的影响	5,579.80
非应税收入的影响	-15,158.41
税收优惠的影响	-

项 目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	225,617.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的暂时性差异的影响	-22,250.01
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	25,828.62
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	480,151.16
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	22,122,150.22

44、其他综合收益

详见附注五、27 其他综合收益。

45、现金流量表项目注释

(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	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	15,586,842.70	19,400,441.94
收到的银行存款利息	1,343,650.82	2,104,120.05
收到的押金、保证金	492,837.04	271,529.00
其他	151,786.63	1,708,156.41
合 计	17,575,117.19	23,484,247.40

②支付的其他与经营活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
支付营业费用和管理费用等	64,066,262.66	82,704,799.52
财务费用中的手续费	90,880.99	137,620.92
支付的押金、保证金	1,540,567.31	800,333.84
滞纳金	923.74	172,298.32
其他	1,709,770.86	730,219.15
合 计	67,408,405.56	84,545,271.75

(2) 与投资活动有关的现金

①收到其他与投资活动有关的现金：

无。

②支付其他与投资活动有关的现金：

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

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
收到租赁保证金	211,820.80	244,093.47
合 计	211,820.80	244,093.47

②支付其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁本金、利息及保证金	3,472,923.00	4,787,439.08
合 计	3,472,923.00	4,787,439.08

③筹资活动产生的各项负债变动情况：

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	-	86,700,000.00	11,283.33	50,500,000.00	-	36,211,283.33
租赁负债 (含一年 以内的)	5,766,231.29	-	1,345,366.75	3,272,825.13	326,913.02	3,511,859.89

(4) 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。

(5) 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。

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	143,501,533.65	192,099,440.45
加：资产减值准备	12,606,553.25	8,922,156.10
信用减值损失	1,754,078.26	-651,794.46
固定资产折旧	1,372,019.43	1,253,129.13
使用权资产折旧	3,381,909.51	4,239,848.43
无形资产摊销	237,499.06	330,034.42
长期待摊费用摊销	714,389.96	542,507.47
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）	-6,250.83	-125,614.60
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）	891,415.22	1,212,692.91
投资损失（收益以“-”号填列）	-806,584.58	-2,449,778.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,353,319.13	-4,982,664.60
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-573,040.91	505,601.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	-23,830,369.79	133,717,517.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-27,199,272.22	7,769,886.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,581,880.02	-77,206,890.01
其他	-	-

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	91,108,680.86	265,176,071.98
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产	1,118,146.17	11,001,672.64
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	234,650,791.35	354,813,670.79
减：现金的期初余额	354,813,670.79	183,081,839.57
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-120,162,879.44	171,731,831.22

(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。

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	234,650,791.35	354,813,670.79
其中：库存现金	214,499.88	122,019.88
可随时用于支付的银行存款	231,583,138.08	349,256,510.51
可随时用于支付的其他货币资金	2,853,153.39	5,435,140.40
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	234,650,791.35	354,813,670.79

项 目	本期发生额	上期发生额
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	-	-

(5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

无。

47、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			19,699.95
其中：美元	2,740.52	7.1884	19,699.95
应收账款			1,365,935.89
其中：美元	190,019.46	7.1884	1,365,935.89
其他流动资产			28,951,833.28
其中：美元	4,027,576.83	7.1884	28,951,833.28
应付账款			9,881,060.60
其中：美元	1,373,941.43	7.1884	9,876,440.58
其中：港币	4,989.01	0.92604	4,620.02
其他流动负债			6,952.55
其中：美元	967.19	7.1884	6,952.55

(2) 境外经营实体说明

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

48、租赁

(1) 本公司作为承租方

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见附注五、9、23 和 45。

本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项 目	本期发生额
租赁负债的利息费用	227,220.58
本期采用简化处理的短期租赁费用	227,953.66
本期低价值资产租赁费用	-
本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
售后租回交易产生的相关损益	-

涉及售后租回交易的情况说明：

无。

(2) 本公司作为出租方

无。

六、研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,703,104.47	1,815,793.35
其他费用	18,333.77	36,725.98
合 计	1,721,438.24	1,852,519.33
其中：费用化研发支出	1,721,438.24	1,852,519.33
资本化研发支出	-	-

七、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，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。

八、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	
广州市文明网络科技有限公司	广州	人民币 5000 万元	广州	渠道分销、电商代运营服务	100	-	同一控制下合并
恒泰文明（广州）科技有限公司	广州	人民币 200 万元	广州	渠道分销、电商零售	100	-	设立
北京合众怡毅科技有限公司	北京	人民币 500 万元	北京	电商零售、电商代运营服务、渠道分销	100	-	非同一控制下合并
文明蒙恬（香港）有限公司	香港	港币 1000 万元	香港	渠道分销	100	-	设立
兴合盛（广州）食品贸易有限公司	广州	人民币 220 万元	广州	渠道分销	53.20	-	设立

(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

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

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

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

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

3、在合营安排或联营企业中的权益

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。

九、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

项目	财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
北京市中关村高质量园区建设支持资金	递延收益	1,792,528.59	-	-	162,608.80	-	1,629,919.79	与资产相关、收益相关
	合计	1,792,528.59	-	-	162,608.80	-	1,629,919.79	

3、计入当期损益的政府补助

项目	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
广州南沙新区(自贸片区)总部政策奖励	其他收益	15,570,000.00	17,340,000.00
广东省失业保险稳岗返还	其他收益	-	345.60
广州市小微企业社会保险缴费补贴	其他收益	192.96	51,100.42
广州市一次性扩岗补助	其他收益	3,000.00	7,500.00
北京市失业保险稳岗返还	其他收益	13,649.74	1,495.92
北京市中关村高质量园区建设支持资金	其他收益	162,608.80	207,471.41
	合计	15,749,451.50	17,607,913.35

十、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) 信用风险

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

（2）市场风险

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

①外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见附注五、47 相关项目。

②利率风险

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

③其他价格风险

无。

（3）流动性风险

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

2、套期

无。

3、金融资产转移

无。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	101,970,517.40	-	-	101,970,517.40
持续以公允价值计量的资产总额	101,970,517.40	-	-	101,970,517.40

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

3、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

4、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

5、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。

十二、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，实际控制人是曾建东。曾建东与曾建波系兄弟关系，曾建波为曾建东的一致行动人。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、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、本公司的其他主要关联方情况

关联方名称	与本公司关系
广州数赢投资咨询有限公司	实际控制人曾建东持有 100.00%股权
广州从化市冠恒花卉专业合作社	实际控制人曾建东持有 42.00%股权
三亚冠恒花卉专业合作社	实际控制人曾建东持有 37.50%股权
广州易简菁华股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人曾建东持有 39.26%股权
广州善行者科技投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人曾建东持有 14.29%股权
北京蒙恬世纪数码科技有限公司	一致行动人曾建波配偶王媛媛持股 70%并担任执行董事、经理；同时曾建波之女儿曾嘉怡持有该公司 30%股权
广州易简德学度股权投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东
广州易简光晔股权投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东
广州易简大糖股权投资合伙企业（有限合伙）	与持有公司 5%以上股份的股东同一普通合伙人暨执行事务合伙人的企业
广州易简光皓股权投资合伙企业（有限合伙）	与持有公司 5%以上股份的股东同一普通合伙人暨执行事务合伙人的企业
广东易简投资有限公司	持有公司 5%以上股份的股东的普通合伙人暨执行事务合伙人
广州中科粤创孵化器投资管理有限公司	时任独立董事李玮担任董事长兼总经理，并持股 25%的企业
广州星创咨询服务有限公司	时任独立董事李玮担任执行董事兼总经理，并持股 90%的企业
广东粤创生命高科技孵化器有限公司	时任独立董事李玮担任董事兼经理，李玮间接持有该公司 8.50%股权
广州富铭投资合伙企业（有限合伙）	时任独立董事李玮担任执行事务合伙人，并持股 66.67%的企业
广州创投学院有限公司	时任独立董事李玮担任董事兼总经理，并持股 25%的企业
广州康乾投资合伙企业（有限合伙）	时任独立董事李玮控制的广州星创咨询服务有限公司担任执行事务合伙人，并持有该公司 1.33%股权；李玮直接及间接持有该公司 14.87%股权
广州华腾生物医药科技有限公司	时任独立董事李玮担任该公司董事，李玮间接持有该公司 0.55%股权
珠海波谱智能科技有限公司	公司时任独立董事庄学敏持有该公司 4.00%股权，并担任董事、经理
山东海瑞水产养殖有限公司	监事张海珍担任执行董事并持股 2%的企业
深圳市鑫美威科技有限公司	董事李桥的妹妹的配偶李龙谭持有 50%股份
广州腾达跃投资合伙企业（有限合伙）	时任独立董事李玮持股 80%的企业
金晓宇	董事
李桥	董事
李国惠	董事

关联方名称	与本公司关系
李玮	独立董事，已于 2024 年 9 月辞任
罗红	独立董事，已于 2024 年 1 月辞任
庄学敏	独立董事，已于 2024 年 9 月辞任
张海珍	监事
刘晨	职工代表监事
蒯婷	监事会主席
罗伟凡	监事会主席，已于 2024 年 1 月辞任
余刃文	董事、财务负责人、董事会秘书
徐力彤	实际控制人曾建东之配偶

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

（2）关联受托管理、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

①本公司作为出租方：

无。

②本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期租赁费	上期租赁费
徐力彤	房屋租赁	88,000.00	132,000.00
曾建东	房屋租赁	88,000.00	422,978.00
曾建波	房屋租赁	-	250,992.24

（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
曾建东	50,000,000.00	2020 年 10 月 30 日	2025 年 10 月 29 日	否
曾建东	50,000,000.00	2020 年 10 月 30 日	2025 年 10 月 29 日	否
曾建波	50,000,000.00	2020 年 10 月 30 日	2025 年 10 月 29 日	否
曾建波	50,000,000.00	2020 年 10 月 30 日	2025 年 10 月 29 日	否
曾建东、徐力彤	30,000,000.00	2024 年 04 月 15 日	2025 年 4 月 14 日	否
曾建东、徐力彤	40,000,000.00	2021 年 1 月 26 日	2024 年 3 月 10 日	是
曾建东、徐力彤	40,000,000.00	2021 年 12 月 21 日	2024 年 3 月 10 日	是
北京蒙恬世纪数码科技有限公司	40,000,000.00	2021 年 1 月 26 日	2024 年 1 月 26 日	是

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

根据北京神州数码有限公司、北京合众怡毅科技有限公司、金晓宇签署的《最高额保证合同》，金晓宇为北京合众怡毅科技有限公司与北京神州数码有限公司签署的《货物买卖框架合同》、《销售合同》、电子合同项下的未付债务承担连带保证责任。

（5）关联方资金拆借

无。

（6）关联方资产转让、债务重组

无。

（7）关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	11,017,042.09	14,459,228.69

关键管理人员包括当年任职、离职的全体董事、监事和高级管理人员。

（8）其他关联交易

无。

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

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	曾建东	-	53,235.00
其他应付款	曾建波	-	13,425.31
其他应付款	李桥	25,000.00	7,400.00
其他应付款	李国惠	386.00	-
其他应付款	余刃文	5,718.00	21,821.46
其他应付款	张海珍	-	3,258.75

7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十三、股份支付

报告期内，公司不存在股份支付的情形。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

根据 2025 年 4 月 8 日公司董事会会议决议，公司总股本为 117,191,740 股，以应分配股数 105,190,403 股为基数（根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司回购股份实施细则》以及《公司章程》的规定，公司持有的本公司股份不参与分配利润，公司总股本 117,191,740 股减去公司回购专户中的 12,001,337 股，以应分配股数 105,190,403 股为基数进行本次权益分派。），以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 8.00 元（含税），本次权益分派预计派发现金红利 84,152,322.40 元。本预案尚待 2024 年度股东大会审议批准。

3、销售退回

在资产负债表日后未发生重要的销售退回。

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。

十六、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。

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

项 目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	651,702,010.99	331,224,051.98
小 计	651,702,010.99	331,224,051.98
减：坏账准备	2,954,257.93	1,707,014.03
合 计	648,747,753.06	329,517,037.95

(2) 按坏账计提方法分类披露：

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	706,488.20	0.11	706,488.20	100	-
按组合计提坏账准备	650,995,522.79	99.89	2,247,769.73	0.35	648,747,753.06
其中：品牌线上营销客户	1,161,579.11	0.18	58,078.96	5.00	1,103,500.15
品牌线下营销客户	39,312,222.17	6.03	2,189,690.77	5.57	37,122,531.40
合并范围内关联方	610,521,721.51	93.68	-	-	610,521,721.51
合 计	651,702,010.99	100	2,954,257.93	0.45	648,747,753.06
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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	331,224,051.98	100.00	1,707,014.03	0.52	329,517,037.95
其中：品牌线上营销客户	80,000.00	0.02	4,000.00	5.00	76,000.00

品牌线下营销客户	30,574,758.11	9.23	1,703,014.03	5.57	28,871,744.08
合并范围内关联方	300,569,293.87	90.75	-	-	300,569,293.87
合计	331,224,051.98	100.00	1,707,014.03	0.52	329,517,037.95

①按品牌线上营销客户组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,161,579.11	58,078.96	5.00	80,000.00	4,000.00	5.00
合计	1,161,579.11	58,078.96	5.00	80,000.00	4,000.00	5.00

②按品牌线下营销客户组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	39,312,222.17	2,189,690.77	5.57	30,574,758.11	1,703,014.03	5.57
合计	39,312,222.17	2,189,690.77	5.57	30,574,758.11	1,703,014.03	5.57

③按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	610,521,721.51	-	-	300,569,293.87	-	-
合计	610,521,721.51	-	-	300,569,293.87	-	-

(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	
按单项计提坏账准备	-	706,488.20	-	-	-	706,488.20
按组合计提坏账准备	1,707,014.03	1,125,557.54	-	584,801.84	-	2,247,769.73

合 计	1,707,014.03	1,832,045.74	-	584,801.84	-	2,954,257.93
-----	--------------	--------------	---	------------	---	--------------

(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	584,801.84

(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	439,849,149.10	67.49%	-
第二名	170,672,572.41	26.19%	-
第三名	4,999,999.90	0.77%	278,499.99
第四名	3,829,379.00	0.59%	213,296.41
第五名	3,819,528.00	0.59%	212,747.71
合计	623,170,628.41	95.62%	704,544.11

2、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	37,211,591.65	11,027,889.81
合 计	37,211,591.65	11,027,889.81

(1) 其他应收款

①按账龄披露

项 目	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	27,058,525.12	3,468,762.02
1-2 年	3,210,454.31	479,500.00
2-3 年	3,000.00	122,467.60
3 年以上	7,421,930.06	7,394,481.46
小 计	37,693,909.49	11,465,211.08
减：坏账准备	482,317.84	437,321.27
合 计	37,211,591.65	11,027,889.81

②其他应收款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、保证金、社保公积金	7,892,180.82	7,756,088.65
合并范围内关联方往来款	29,158,720.15	3,442,400.00
其他	643,008.52	266,722.43
合计	37,693,909.49	11,465,211.08

③坏账准备计提情况

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	37,693,909.49	100.00	482,317.84	1.28	37,211,591.65
其中：信用风险组合	8,535,189.34	22.64	482,317.84	5.65	8,052,871.50
并表方组合	29,158,720.15	77.36	-	-	29,158,720.15
合计	37,693,909.49	100.00	482,317.84	1.28	37,211,591.65
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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,465,211.08	100.00	437,321.27	3.81	11,027,889.81
其中：信用风险组合	8,022,811.08	69.98	437,321.27	5.45	7,585,489.81
并表方组合	3,442,400.00	30.02	-	-	3,442,400.00
合计	11,465,211.08	100.00	437,321.27	3.81	11,027,889.81

A. 期末处于第一阶段的坏账准备情况：

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	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备	37,693,909.49	100.00	482,317.84	1.28	37,211,591.65
其中：信用风险组合	8,535,189.34	22.64	482,317.84	5.65	8,052,871.50
并表方组合	29,158,720.15	77.36	-	-	29,158,720.15
合 计	37,693,909.49	100.00	482,317.84	1.28	37,211,591.65
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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,465,211.08	100.00	437,321.27	3.81	11,027,889.81
其中：信用风险组合	8,022,811.08	69.98	437,321.27	5.45	7,585,489.81
并表方组合	3,442,400.00	30.02	-	-	3,442,400.00
合 计	11,465,211.08	100.00	437,321.27	3.81	11,027,889.81

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：

本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款。

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	437,321.27	-	-	437,321.27
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	44,996.57	-	-	44,996.57

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）	
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024年12月31日余额	482,317.84	-	-	482,317.84

⑤本期实际核销的应收账款情况：

本公司报告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	并表方往来款	25,725,320.15	1年以内	68.25	-
第二名	押金保证金	7,000,000.00	3年以上	18.57	371,000.00
第三名	并表方往来款	3,033,400.00	1年以内	8.05	-
第四名	并表方往来款	400,000.00	1年以内	1.06	-
第五名	押金保证金	250,000.00	1年以内、3年以上	0.66	10,410.00
合计		36,408,720.15		96.59	381,410.00

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	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	65,283,571.09	-	65,283,571.09	64,113,171.09	-	64,113,171.09
合计	65,283,571.09	-	65,283,571.09	64,113,171.09	-	64,113,171.09

(1) 对子公司投资：

被 投 资 单 位	期初余额 (账面价值)	减值 准备 期初 余额	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		
广州市文明网络科技有限公司	52,173,342.33	-	-	-	-	-	52,173,342.33	-
恒泰文明（广州）科技有限公司	2,833,200.00	-	-	-	-	-	2,833,200.00	-
北京合众怡毅科技有限公司	6,367,400.00	-	-	-	-	-	6,367,400.00	-
文明蒙恬（香港）有限公司	2,739,228.76	-	-	-	-	-	2,739,228.76	-
兴合盛（广州）食品贸易有限公司	-	-	1,170,400.00	-	-	-	1,170,400.00	-
合 计	64,113,171.09	-	1,170,400.00	-	-	-	65,283,571.09	-

(2) 对联营、合营企业的投资

无。

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主 营 业 务	2,180,357,840.46	1,912,143,785.30	2,331,865,467.81	2,022,143,442.07
其 他 业 务	2,623,315.00	406,978.13	2,481,905.66	637,092.94
合 计	2,182,981,155.46	1,912,550,763.43	2,334,347,373.47	2,022,780,535.01

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

按经营地区分类：

合同分类	营业收入	营业成本
境内	2,182,981,155.46	1,912,550,763.43

合同分类	营业收入	营业成本
境外	-	-

(3) 履约义务的说明

无。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 110,201,039.61 元，其中，110,201,039.61 元预计将于 2025 年度确认收入。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
购买金融产品的投资收益	33,041.10	208,333.33
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-1,650,000.00
合 计	33,041.10	-1,441,666.67

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动性资产处置损益	6,250.83
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	15,749,451.50
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
委托他人投资或管理资产的损益	806,584.58
对外委托贷款取得的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-

项 目	金 额
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
非货币性资产交换损益	-
债务重组损益	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	402.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目	138,418.68
减：所得税影响额	2,578,201.08
少数股东权益影响额（税后）	0.37
合 计	14,122,906.98

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	17.17%	1.23	1.23

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
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	15.48%	1.11	1.11

文明蒙恬（广州）集团股份有限公司
2025年4月8日

附件 会计信息调整及差异情况

三、 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

(1) 重要会计政策变更

①执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 17 号。执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

②执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

③执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”）。本公司自印发之日起执行解释 18 号，执行解释 18 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	6,250.83
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	15,749,451.50
委托他人投资或管理资产的损益	806,584.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	402.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目	138,418.68
非经常性损益合计	16,701,108.43
减：所得税影响数	2,578,201.08
少数股东权益影响额（税后）	0.37

非经常性损益净额	14,122,906.98
----------	---------------

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用